



Акционерное общество «ЛЕДВАНС»

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2023 г.
и аудиторское заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	9
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	11
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	12
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	18
2.1. Заявление о соответствии МСФО.....	18
2.2. База для оценки	18
2.3. Непрерывность деятельности	18
2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности	18
3 Основные положения учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету 19	
4 Основные суждения, оценки и допущения.....	36
5 Выбытие собственного производственного направления деятельности	37
6 Основные средства.....	39
7 Аренда	40
8 Запасы.....	41
9 Финансовые активы и финансовые обязательства	41
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	48
11 Денежные средства и их эквиваленты	49
12 Капитал и резервы.....	49
13 Заемные средства	50
14 Оценочные обязательства.....	52
15 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	53
16 Выручка по договорам с покупателями	54
17 Себестоимость	54
18 Коммерческие расходы.....	55
19 Управленческие расходы.....	55
20 Расходы на вознаграждения работникам	56
21 Затраты по финансированию и финансовые доходы.....	57
22 Налог на прибыль	57
23 Условные активы и обязательства.....	59
24 Сделки между связанными сторонами.....	60
25 События после отчетной даты	61

**Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «ЛЕДВАНС» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности Общества руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, а также оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

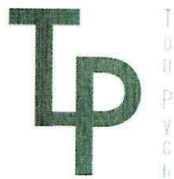
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Общества, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023г., была утверждена 26 апреля 2024 года.


Коммерческий директор АО «ЛЕДВАНС»
Анна Крутова
26 апреля 2024 года



*по доверенности от 27 марта 2024г.
н 17*



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

16.04.2024 № ТР-720

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «ЛЕДВАНС» (АО «ЛЕДВАНС»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «ЛЕДВАНС» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, сроков погашения и просрочки выполнения обязательств и анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Информация о дебиторской задолженности и о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в п. 2, п. 10 примечаний к финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

По нашему мнению, вопросы признания и оценки выручки по договорам с покупателями являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита, в связи с существенностью суммы выручки, а также с наличием у Общества обязательств по выплате бонусов покупателям. Оценка руководством Общества суммы бонусов, подлежащих выплате покупателям, является в значительной степени субъективной и основывается на ряде допущений.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля отражения выручки, аналитические процедуры, а также детальные процедуры, направленные на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров. На выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в подтверждение корректности, во всех существенных отношениях, сумм выручки, признанных в финансовой отчетности.

Информация о выручке по договорам с покупателями раскрыта в п. 2, п. 16 примечаний к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ЛЕДВАНС» за 2023 год и отчете эмитента АО «ЛЕДВАНС» за 12 месяцев 2023 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом АО «ЛЕДВАНС» за 2023 год и/или отчетом эмитента АО «ЛЕДВАНС» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров Общества за финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000066 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 20 января 2012г. №1 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002922

И.Ю. Паршикова

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «ЛЕДВАНС» (сокращенное наименование АО «ЛЕДВАНС»).

Место нахождения: 115191, Россия, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Большая Тульская, д. 11;

Основной государственный регистрационный номер – 1026701423715.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

7

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Прим.	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	996	936
Нематериальные активы		302	5 983
Активы в форме права пользования	7	8 938	17 877
Отложенные налоговые активы	22	197 898	289 737
Итого внеоборотных активов		208 134	314 533
Оборотные активы			
Запасы	8	731 180	674 045
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9, 10	982 937	1 320 156
НДС к возмещению		1 996	4 886
Прочие нефинансовые активы		66 349	169 453
Денежные средства и их эквиваленты	11	612 364	199 074
Итого оборотных активов		2 394 826	2 367 614
Итого активов		2 602 960	2 682 147
Капитал			
Уставный капитал	12	334 518	334 518
Эмиссионный доход	12	240 108	240 108
Накопленная прибыль		1 755 010	1 488 311
Итого собственный капитал		2 329 636	2 062 937
Обязательства			
Долгосрочные заемные средства	7, 9, 13	—	10 514
Оценочные обязательства	14	—	—
Итого долгосрочных обязательств		—	10 514
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	7, 9, 13	10 514	210 715
Оценочные обязательства	14	14 100	123 935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	233 935	238 373
Прочие финансовые обязательства		14 443	28 491
Прочие нефинансовые обязательства		332	7 182
Итого краткосрочные обязательства		273 324	608 696
Итого капитал и обязательства		2 602 960	2 682 147

Коммерческий директор АО «ЛЕДВАНС»
 Анна Крутова
 26 апреля 2024 года



*по доверенности от 24 марта 2024 г.
 № 17*

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 год
Продолжающая деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	16	3 665 802	4 887 103
Себестоимость	17	(2 810 442)	(4 141 228)
Валовая прибыль		855 360	745 875
Коммерческие расходы	18	(464 500)	(530 650)
Управленческие расходы	19	(57 859)	(83 622)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто		6 854	(12 561)
Прибыль от операционной деятельности		439 855	119 042
Процентные доходы	21	23 896	3 981
Процентные расходы	21	(8 831)	(34 062)
Чистые финансовые (расходы) / доходы		15 065	(30 081)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		354 920	88 961
Налог на прибыль	22	(91 838)	43 309
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		263 082	132 270
Прекращенная деятельность			
Убыток от прекращенной деятельности после налога на прибыль	5	—	(515 602)
(Убыток) / прибыль за год		—	(383 332)

Причитающаяся акционерам Общества прибыль/(убыток) на акцию:

Базовая и разводненная, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Общества в отношении прибыли за год (в российских рублях на акцию)

12 8 (12)

Базовая и разводненная, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Общества в отношении прибыли от продолжающейся деятельности за год (в российских рублях на акцию)

12 8 4

Коммерческий директор АО «ЛЕДВАНС»
Анна Крутова
26 апреля 2024 года



по доверенности от 24 марта 2024 г.
№ 17

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Выпущенный капитал	Эмиссионный доход	Накопленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021	334 518	240 108	1 869 596	2 444 222
Убыток за год	—	—	(383 332)	(383 332)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—
Общая совокупная прибыль	—	—	(383 332)	(383 332)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Восстановление невостребованных дивидендов прошлых лет	—	—	2 047	2 047
Остаток на 31 декабря 2022	334 518	240 108	1 488 311	2 062 937
Прибыль за год	—	—	263 082	263 082
Прочий совокупный доход	—	—	—	—
Общий совокупный убыток	—	—	263 082	263 082
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала				
Восстановление невостребованных дивидендов прошлых лет	—	—	3 617	3 617
Остаток на 31 декабря 2023	334 518	240 108	1 755 010	2 329 636

Коммерческий директор АО «ЛЕДВАНС»
Анна Крутова
26 апреля 2024 года



по доверенности от 24 марта 2024г.
№ 17

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

		За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи продукции, товаров		3 747 117	4 771 869
Прочие поступления		339 891	51 532
Оплата поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги		(2 776 934)	(3 808 774)
Оплата труда работников		(190 868)	(477 219)
Налоги и взносы		(153 019)	(218 823)
Налог на прибыль		(43 453)	(94 296)
Прочие выбытия		(327 908)	(30 549)
Чистый денежный поток, полученный от / (использованный в) операционной деятельности		594 826	193 740
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	6	(1 100)	(1 026)
Продажа основных средств	6	9 359	—
Проценты полученные		—	—
Прочие		(7 139)	(146)
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		1 120	(1 172)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по заемным средствам	13		150 000
Погашение заемных средств	13	(200 437)	(150 000)
Погашение обязательств по аренде	13	(9 755)	(12 191)
Проценты уплаченные	13	(6 856)	(33 112)
Выплата дивидендов	12	(13)	(534)
Чистый денежный поток, использованный в финансовой деятельности		(217 061)	(45 837)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		378 885	146 731
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(34 405)	(24 034)
Денежные средства на начало периода	11	199 074	76 377
Денежные средства на конец периода	11	612 364	199 074

Коммерческий директор АО «ЛЕДВАНС»
Анна Крутова
26 апреля 2024 года

по доверенности от 24 марта 2024 г.
№ 17

Примечания к финансовой отчетности

1 Общие положения

(а) Общая информация об Обществе

АО «ЛЕДВАНС» (далее – АО «ЛЕДВАНС» или «Общество») - акционерное общество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предприятие организовано на базе Смоленского электролампового завода, в результате преобразования его в Акционерное общество открытого типа «СВЕТ» в 1992 г. в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организованных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений в акционерные общества» от 01 июля 1992 года № 721. В 2004 году 90 % акций ОАО «СВЕТ» приобретено фирмой ОСРАМ, в 2007 году Общество переименовано в Открытое акционерное общество «ОСРАМ» и лампы выпускаются под маркой OSRAM. В 2009 году было запущено новое производство компактных люминесцентных ламп. В 2011 году был открыт участок по сборке уличных светодиодных светильников. В 2016 году фирмой ОСРАМ в дополнение к «традиционному» производству ламп OSRAM был образован новый бренд и компания "LEDVANCE" GmbH с штаб-квартирой в Мюнхене, Германия. В России Открытое акционерное общество «ОСРАМ» переименовано в Акционерное общество «ЛЕДВАНС».

Под брендом LEDVANCE выпускаются инновационные светильники, интеллектуальные светотехнические решения, а также электронные компоненты и светодиодные ленты. Светодиодные и традиционные лампы, специализированное светотехническое оборудование, компоненты и автомобильные лампы выпускаются под брендом OSRAM.

14 сентября 2022 г. АО «ЛЕДВАНС» подписала контракт о продаже производственной площадки традиционных источников света с 1 января 2023 г. Новым инвестором является российская группа компаний, осуществляющая свою деятельность под торговым знаком «Формула света», с основным видом деятельности – производство автомобильной светотехники и уличного освещения. Продажа является частью долгосрочной стратегии LEDVANCE по укреплению портфолио светодиодных продуктов за счет сокращения собственной производственной деятельности в области традиционного освещения. Ранее LEDVANCE GmbH имела собственное производство в Европе, Азиатско-Тихоокеанском регионе и Латинской Америке, но в настоящее время LEDVANCE сосредоточен на разработке своей собственной продукции на основе контрактного производства. Смоленский завод был последней производственной площадкой, которой владела и управляла компания LEDVANCE. Продукция под маркой «OSRAM» и «LEDVANCE» будет продолжать производиться на Смоленском ламповом заводе на контрактной основе для российского рынка.

Юридический адрес Общества: 115191, Россия, г. Москва, ул. Большая Тульская, д.11.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 47,1 человек (в 2022 году – 520 человек).

Общество не имеет дочерних и ассоциированных компаний, совместных предприятий.

Обществом выпущено и размещено обыкновенных бездокументарных именных акций 33 113 840 шт. номиналом 10 руб. (№ государственной регистрации: 1-02-00968-А, выпуск 2, дата регистрации 07.02.2007) и привилегированных именных акций 337 940 шт. номиналом 10 руб. (№ государственной регистрации: 2-02-00968-А, выпуск 2, дата регистрации 07.02.2007). Общий объем выпуска по номинальной стоимости 334 517 800 руб. Акции находятся в обращении.

Компания LEDVANCE GmbH является материнской компанией Общества и владеет 99,23% долей в его Уставном капитале. Компания LEDVANCE GmbH зарегистрирована по адресу: Germany, Munchn, Garching 85748. Компания LEDVANCE GmbH является одним из мировых лидеров

1. Общие положения (продолжение)

индустрии освещения общего назначения, предлагающим продукты и решения как для профессионалов в сфере освещения, так и для конечных потребителей. Среди них широкий ассортимент светодиодных светильников, передовых светодиодных ламп, интеллектуальных и сетевых решений Smart Home & Smart Building, а также традиционных источников света.

Информация о бенефициарном владельце представлена ниже.

Собственником (100%) LEDVANCE GmbH является Eurolight Luxembourg Holding s.a.r.l.

Собственником Eurolight Luxembourg Holding s.a.r.l. (100%) является Harmony Core (Yiwu) Photoelectric Technology Co., Ltd. (China).

Собственником (100%) Harmony Core (Yiwu) Photoelectric Technology Co., Ltd. (China) китайская компания «MLS CO., Ltd» (г.Чжуншань, провинция Гуандун, Китай), крупнейший мировой производитель светодиодов и светодиодного освещения.

Собственниками MLS Co., Ltd. (China) являются:

- Mr. Qinghuan Sun (China) – 37,18%
- остальные собственники 62,82%

(b) Виды деятельности

АО «ЛЕДВАНС» определяет свою миссию как обеспечение потребностей покупателей в максимально эффективном использовании современных светотехнических изделий и оборудования с предоставлением комплекса услуг (ремонт, модернизация, техническое обслуживание, обучение персонала и др.) на протяжении всего жизненного цикла продукции, с целью наиболее полного удовлетворения интересов акционеров и работников предприятия в получении стабильно растущей прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и реализация на внутреннем и внешнем рынке светотехнических изделий, оборудования, источников света, изделий из стекла и других товаров и видов продукции, сырья, товаров народного потребления;
- разработка, проектирование, производство и сбыт осветительного оборудования, осветительных приборов и фотонной продукции в особенности продукции по преобразованию системы света, включая электрические лампочки, светильники;
- коммерческая и торгово-закупочная деятельность;
- оказание платных услуг (производство отдельных видов работ) населению и организациям;
- оптовая и розничная торговля, мерчандайзинг;
- коммерческое посредничество;
- внешнеэкономическая деятельность;
- складская и логистическая деятельность.

Ключевыми направлениями развития Общества является расширение и совершенствование действующего ассортимента традиционных и светодиодных ламп, развитие производства и продаж освещения для разных сфер применения, расширение компонентов, инноваций и SMART.

1. Общие положения (продолжение)

(с) Директора и руководство

Органы управления АО «ЛЕДВАНС» включают в себя Совет директоров, который отвечает за стратегическое планирование и управление, определение приоритетных направлений деятельности и принятие стратегических решений, и генерального директора, к компетенции которого отнесены вопросы координации текущей хозяйственной деятельности, выработки бизнес-политики, принятия решений по наиболее значимым оперативным вопросам и обеспечения исполнения решений общего собрания акционеров и Совета директоров.

Членами Совета директоров на дату утверждения финансовой отчетности являются:

Члены совета директоров	Должность
Ши-Тинг Чу (Shi-Ting Chu)	Председатель совета директоров
Живеи Хе (Zhiwei He)	Член Совета директоров
Боон Сенг Ыонг (Boon Seng Yong)	Член Совета директоров
Хуаминг Чен (Huaming Chen)	Член Совета директоров
Крутова Анна Владимировна (Anna Krutova)	Член Совета директоров

Члены Совета директоров избираются на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров, на котором они могут переизбираться. Текущий состав Совета директоров был избран на годовом общем собрании акционеров 30 июня 2023 года.

(е) Экономическая среда, в которой Общество осуществляет деятельность

Макроэкономическая среда

После серьезных последствий пандемии COVID-19 для макроэкономических показателей в 2020 и 2021 финансовых годах, начавшееся восстановление мировой экономики в 2022 финансовом году было серьезно затруднено СВО на Украине, а также ростом политической напряженности между США и Китаем.

2022 год характеризовался макроэкономическими и геополитическими событиями, которые оказали значительное влияние на мировую экономику, нарушения глобальных цепочек поставок, инфляция издержек, повышение процентных ставок и неопределенность делового климата привели к значительной неопределенности и новым требованиям к бизнесу.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и оказания поддержки своим контрагентам и сотрудникам. Общество сохраняет основных иностранных и российских покупателей и продолжает присутствие в регионах России, Белоруссии, Казахстана, Германии, Южной Африки и прочих. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Ниже более подробно описаны ключевые области, на которые повлияли эти проблемы.

Влияние санкций на экономику Российской Федерации

1. Общие положения (продолжение)

В феврале 2022 года США, Великобританией и некоторыми странами ЕС были объявлены новые пакеты санкционных мер, затрагивающих финансовый сектор, активы и операции ряда российских банков и организаций. Растущая геополитическая напряженность и события на Украине оказали отрицательное влияние на российскую экономику, включая трудности с привлечением международного финансирования, значительное увеличение волатильности на рынке ценных бумаг и валют, а также обесценение национальной валюты и высокие темпы инфляции.

Соединенные Штаты Америки и Европейский союз наложили санкции, ограничивающие доступ большинства российских банков к европейским финансовым рынкам, иностранные активы банков были заморожены, доступ российских компаний к рынкам евро и доллара США был ограничен. Некоторые другие страны объявили о новых пакетах санкций в отношении отдельных российских юридических лиц и граждан. Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении деятельности российских юридических лиц и граждан, масштаб и последствия таких ограничений оценить невозможно. В 2023 году продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Сбои в цепочке поставок

В первой половине 2022 года у Общества возникли проблемы с логистикой из-за санкций, которые фактически поломали привычную систему, вызывая нарушения в перевозках. Рост курса валюты отразился на увеличении стоимости технического обслуживания и автомобильных комплектующих, санкции в отношении Российской Федерации оказали влияние на ценовые предложения транспортных компаний, стоимость услуг и увеличение срока поставок. Вместе с тем, санкции дали возможность активировать развитие российских перевозчиков.

По мнению руководства Общества, по-прежнему существует огромная неопределенность в отношении глобальной макроэкономической ситуации, и она может продолжать расти в будущем. На дату утверждения отчетности, заявлений и информационных писем о приостановке и прекращении деятельности Обществом от материнской компании не поступало.

В течение 2023 года в компании успешно решили проблемы с логистикой, возникшие в первой половине 2022 года, которые фактически поломали привычную систему, вызывая нарушения в перевозках.

Санкции в связи с проведением России СВО отложили свой отпечаток на логистические цепочки, что дало влияние на ценовые предложения транспортных компаний, активизировать возможности развития Российских перевозчиков. Рост курса валюты отразился на увеличении стоимости технического обслуживания и автомобильных комплектующих, в то время как приостановка деятельности иностранных производителей повлияла на стремительное снижение запасов на складах.

Компания ведет политику снижения зависимости от единственного поставщика, налаживание связей с китайскими рынками, поставщики которых продолжают работать в России. Работа с китайскими партнерами поможет устранить дефицит иностранной продукции на отечественном рынке. Также ценно поведение и сотрудничество с покупателями с иностранным капиталом, которые остались на Российском рынке.

1. Общие положения (продолжение)

Вопросы, связанные с климатом

Воздействие изменения климата создает как возможности, так и проблемы для существующих и будущих продуктов и решений LEDVANCE в области освещения. LEDVANCE полностью интегрировала экологичность в свою стратегию, определяющую пять областей роста, которые помогут решить крупнейшие мировые проблемы устойчивого развития: борьба с изменением климата, экономика замкнутого цикла, доступность продовольствия, охрана и сохранность имущества, здоровье и благополучие.

В целях противодействия изменению климата и сокращения количества вредных веществ в электрическом и электронном оборудовании ртутьсодержащие и неэффективные лампы больше не будут размещаться на рынке ЕС. В соответствии с Европейской Директивой 2011/65/EU RoHS ограничивается использование некоторых опасных веществ в электрическом и электронном оборудовании и начиная с конца февраля 2023 года и заканчивая сентябрем 2023 года запрещается использование и продажа люминесцентных и галогенных ламп. LEDVANCE учитывает все требования в данной области.

Традиционный рынок продукции и новые продукты

Уход в 2022 году Общества от производственной деятельности в России связан со снижением рынка традиционного освещения и невозможности на данном этапе инвестирования в целях развития производства. Ожидается, что традиционный рынок продолжит сокращаться в ближайшие годы из-за продолжающегося внедрения технологий светодиодного освещения и законодательства, запрещающего определенные технологии.

В то время как общий объем рынка традиционного освещения сокращается, продолжается переход к более энергоэффективному светодиодному освещению, интеллектуальным светотехническим решениям, цифровым решениям и цифровым продуктам. Общество продолжает активно управлять ассортиментом продукции для обеспечения устойчивого развития.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

2.2. База для оценки

Финансовая отчетность формируется на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

2.3. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта валюта является функциональной валютой Общества, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

3 Основные положения учетной политики и новые положения по бухгалтерскому учету

3.1. Положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества 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.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

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

(b) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они 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 ликвидационной 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. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств (с даты постройки / приобретения) в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания административные – 20 - 50 лет;
- Здания производственные – 20 - 50 лет;
- Прочие здания и сооружения – 5 - 10 лет;
- Машины и оборудование – 5 - 10 лет;
- Транспортные средства – 3 - 4 лет;
- Другие виды основных средств – 1 - 5 лет.

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

(с) Аренда

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество как арендатор

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении подлежащих оплате арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Актив в форме права пользования признается на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную сумму обязательства по аренде, скорректированную, в зависимости от обстоятельств, на любые арендные

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных льгот по аренде, любых первоначальных прямых понесенных затрат и, за исключением случаев, когда они включены в стоимость запасов, оценку ожидаемых затрат на демонтаж и удаление базового актива, а также восстановление объекта или актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение неистекшего срока аренды или предполагаемого срока полезного использования актива, в зависимости от того, что короче. В тех случаях, когда Общество рассчитывает получить право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, амортизация начисляется в течение предполагаемого срока его полезного использования. Активы с правом пользования подлежат обесценению или корректируются на любую переоценку обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств в отношении краткосрочной аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды различных активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество как арендодатель

Финансовая аренда — это аренда, при которой практически все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, переходят к арендатору. Договоры аренды, при которых не передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируются как операционная аренда. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной производится на дату начала арендных отношений и в большей степени зависит от содержания операции, чем от формы договора. При определении содержания операции Общество рассматривает в том числе вероятность получения убытков в результате простоя или технологического устаревания актива, колебаний дохода по причине изменения экономических условий, ожидания прибыли от операций в течение срока жизни актива и дохода от прироста стоимости или ликвидационной стоимости актива.

В отчетном периоде Общество предоставляет в операционную аренду производственные и административные площади без права выкупа, договоры финансовой аренды не заключались.

(d) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи.

В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (средняя скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Скидки и бонусы, напрямую связанные с приобретением запасов, уменьшают стоимость приобретаемых запасов. Продажные, маркетинговые и непроизводственные административные расходы, связанные с запасами, не включаются в стоимость запасов.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая: (а) по переменным накладным расходам – исходя из действительной загрузки производственных мощностей; (б) по постоянным накладным расходам – по фиксированному проценту исходя из нормальной загрузки производственных мощностей Общества.

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

(е) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

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.

Учитывая, Общество не выделяет операционные сегменты, и не имеет независимых единиц, генерирующих приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, для целей проведения проверки на предмет обесценения Общество рассматривается как ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на уменьшение балансовой стоимости внеоборотных активов Общества. Для целей распределения обесценения внеоборотные активы классифицируются как специализированные или неспециализированные на основании утвержденного списка для целей классификации. Убыток от обесценения распределяется пропорционально на балансовую стоимость активов, при условии, что балансовая стоимость актива не уменьшится ниже самого высокого из перечисленного ниже:

- его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (если их можно определить);
- его ценность использования;
- нуля.

Сумма убытка от обесценения, которая в противном случае была бы отнесена на актив, относится пропорционально на другие активы Общества.

Принимается допущение, что для всех неспециализированных активов может быть надежно определена справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и что их балансовая стоимость не превышает справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу. Данное допущение должно проверяться на регулярной основе.

Поскольку балансовая стоимость активов не может быть уменьшена ниже справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу, в общем случае на неспециализированные объекты не распределяется убыток от обесценения, рассчитанный для ЕГДС. Однако при наличии информации о существенном превышении балансовой стоимости над справедливой стоимостью за вычетом

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

расходов на продажу для отдельных объектов или групп объектов может быть признан убыток от обесценения в индивидуальном порядке.

Таким образом, сумма убытка от обесценения ЕГДС за вычетом убытка от обесценения, признанного в индивидуальном порядке для неспециализированных активов, распределяется на специализированные активы ЕГДС. Распределение убытка от обесценения по каждому специализированному объекту осуществляется на основании коэффициента, определенного как соотношение остаточной стоимости объекта на дату проведения теста на обесценение к общей остаточной балансовой стоимости специализированных объектов, входящих в ЕГДС. Если ранее для объекта был определен убыток от обесценения, то остаточная стоимость объекта определяется с учетом накопленного убытка от обесценения.

В случае если сумма убытка от обесценения превышает общую балансовую стоимость специализированных активов, они обесцениваются до нуля. Таким образом, в этом случае убыток от обесценения признается в сумме, меньшей, чем расчетная величина (т.е. меньшей, чем разница между балансовой стоимостью и ценностью использования ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения активов, могут быть восстановлены. Для этого на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, в целях 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.

(f) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Общества на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Торговая дебиторская задолженность отражается в балансе за минусом оценочного обязательства под бонусы покупателям - денежным поощрениям за продажи, которые выплачиваются только при выполнении клиентом определенных условий в будущем, таких как достижение определенных целевых показателей продаж.

Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(g) Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

При первоначальном признании Общество классифицирует финансовые активы и финансовые обязательства в соответствии со следующими категориями:

- оцениваемые по амортизированной стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами.

Общество в своей деятельности использует ограниченный перечень финансовых инструментов, в том числе не имеет производных финансовых инструментов, финансовых активов, относящихся к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убыток. Для долговых инструментов Общество использует бизнес-модель «удерживаемые активы».

При первоначальном признании финансовые активы отражаются по справедливой стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки, кроме торговой дебиторской задолженности, не содержащей значительного компонента финансирования, которая оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В данную оценочную категорию Общество относит долговые финансовые инструменты, соответствующие следующим двум условиям:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости);
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты, являющимися исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество оценивает денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Торговая дебиторская задолженность после первоначального признания оценивается по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В данную оценочную категорию Общество относит финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, предполагающей управление активами как с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и с целью продажи этих активов. Для отнесения в данную категорию Общество рассматривает следующие факторы:

- целью управления активами является получение денежных потоков от продаж;
- пороговое значение для объемов продаж не предусмотрено.

На отчетную дату Общество имеет долевые финансовые инструменты, классифицированные как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Общество прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива, или когда оно передает финансовый актив и все

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, другой стороне. При прекращении признания финансового актива в полном объеме разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного или подлежащего получению вознаграждения, а также накопленная сумма прибылей или убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода и накопленных резервов в капитале, включаются в состав прибылей и убытков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по договорам аренды.

Финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости приобретения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Общество не использует возможность классифицировать финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности на отчетную дату свернуто, в случае, когда Общество имеет юридическое право осуществить зачет, а также намеревается произвести расчет по сальдированной сумме.

Обесценение финансовых активов. Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Для дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями, не содержащих значительный компонент финансирования, Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков и не отслеживает изменения кредитного риска для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. На каждую отчетную дату Общество признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового инструмента. Общество разработало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовый актив списывается за счет сформированного резерва, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

(h) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(i) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

Общество не имеет планов с установленными выплатами, которые предусматривают выплаты пособий из средств Общества в соответствии с коллективными договорами или индивидуальными трудовыми договорами.

(ii) Государственное пенсионное обеспечение

В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество обязано производить фиксированные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации, контроль за которыми осуществляется в рамках системы социального обеспечения Российской Федерации (схемы с фиксированным размером взносов, финансируемой на основе текущих пенсионных отчислений работодателей). Единственное обязательство Общества заключается в выплате взносов по мере наступления установленных сроков выплат. После внесения указанных взносов Общество не обязано выплачивать и не гарантирует никаких будущих выплат своим работникам, работающим в России. Отчисления Общества в Пенсионный фонд Российской Федерации по схемам с фиксированным размером взносов относятся на финансовый результат периода, к которому они относятся.

(iii) Прочие долгосрочные выплаты работникам

Общество не имеет других схем пенсионных выплат и вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

(j) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства 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.

(i) Гарантийные обязательства

Оценочное обязательство по гарантиям признается в момент, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары были переданы, услуги были оказаны. Величина такого обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, и любых несовершенств продукта, обнаруженных в ходе создания, установки или тестирования. Для расчета используется статистика по видам продукции за 3 предшествующих года

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

с исключением существенных индивидуальных случаев. В случае нового продукта для определения величины обязательства используется экспертное мнение.

(ii) Оценочное обязательство под права на возврат товаров

Если Общество предоставило клиенту право на возврат или аннулирование заказа, что не является гарантией, необходимо признать резерв в размере ожидаемого возмещения клиенту

(iii) Оценочное обязательство под неустойки, судебные иски и налоговые претензии

Оценочное обязательство в отношении судебных исков и налоговых претензий признается и оценивается по каждому иску/претензии как величина вероятных выплат (вероятность более 50 %) по иску/претензии.

Обязательство под покрытие любых штрафных санкций за неисполнение или задержку исполнения контрактов, которые могут возникнуть на отчетную дату признается в сумме, эквивалентной таким штрафным санкциям. Обязательство на штрафные санкции за неисполнение или задержку исполнения контрактов оцениваются на индивидуальной основе, независимо от того, приведет ли контракт к прибыли или убытку. Общество использует упрощение и не формирует обязательство для контрактов стоимостью ниже 0,25 евро.

Штрафные санкции за неисполнение контрактов могут также возникнуть в случае неисполнения контрактов, которые не связаны с продажами. Если на отчетную дату существует юридическое обязательство и если вероятен отток ресурсов, Общество признает такое обязательство.

(iv) Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельного участка под захоронение ртутного стеклобоя, используемого Обществом с 2003 года. В связи с этим Общество признает резерв на рекультивацию земельного участка.

Оценочное обязательство признается в тот момент, когда возникает обязательство по рекультивации. Резерв на рекультивацию рассчитывается исходя из наилучшей оценки затрат, которые будут понесены, чтобы урегулировать существующее на конец отчетного периода обязательство. Ставка дисконтирования и величина будущих затрат для погашения обязательства пересматриваются каждый год, что может приводить к изменению величины обязательства.

В случае продажи соответствующего актива Общество тем не менее может все еще нести обязательство по рекультивации. В таком случае оценочное обязательство на восстановление окружающей среды продолжает признаваться.

(v) Оценочное обязательство под бонусы покупателям

Общество признает оценочное обязательство под бонусы покупателям в случае, если договорами предусмотрено стимулирование продаж для клиентов, которые выплачиваются только при выполнении клиентом определенных условий в будущем, таких как достижение определенных целевых показателей продаж или покупка продуктов/услуг у Общества в течение определенного периода времени (стимулирование продаж, основанное на объеме или сроках).

(k) Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка возникает в результате обычной операционной деятельности Общества и включает в себя главным образом продажу произведенной продукции и купленных товаров.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основной принцип учетной политики заключается в том, что Общество должно признавать выручку, отражающую передачу обещанных товаров или услуг клиентам, в сумме, отражающей вознаграждение, на которое Общество ожидает получить право в обмен на эти товары или услуги. Поэтому Общество рассматривает условия контракта и все соответствующие факты и обстоятельства, и последовательно применяет принципы к договорам с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах, используя 5-ступенчатую модель МСФО (IFRS) 15.

Идентификация договора

Для идентификации договоров с покупателями Общество учитывает требования МСФО 15. Одним из основных требований для учета договора с покупателем является то, что приток экономической выгоды, связанной с контрактом, может быть оценен как вероятный.

Возможность получения продажной цены оценивается Обществом при заключении договора на основе способности и намерения покупателя (что включает оценку его платежеспособности) выплатить вознаграждение в установленный срок. В целях упрощения приток экономической выгоды может считаться вероятным в соответствии с суждением руководства при соблюдении следующих критериев: (1) Стоимость контракта или стоимость, отнесенная к соответствующему обязательству по исполнению, не превышает 0,5 евро; (2) Вероятность дефолта составляет менее 50%. В случаях, когда вероятность дефолта составляет 50% или хуже, приток экономической выгоды не считается вероятным и до тех пор, пока платеж не будет получен, выручка не признается и, соответственно, дебиторская задолженность не отражается. Выручка отражается в сумме полученных платежей. В целях упрощения корректировка выручки вручную может производиться ежеквартально. Общество постоянно пересматривает вероятность дефолта в отношении покупателей. Когда вероятность дефолта изменяется с 50% или хуже до менее чем 50%, выручка должна быть признана в полном объеме.

Когда возможность взыскания считается маловероятной, для заказов, стоимостью ниже порога существенности в 0,25 евро, Общество использует следующее допущение - выручка признается в обычном режиме с признанием резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности. Затраты на проданные товары и оказанные услуги должны быть отражены в полной сумме при передаче контроля.

При получении платежа от покупателя соответствующее требование для признания выручки (приток экономической выгоды считается вероятным) выполняется в момент получения платежей.

Определение обязательства к исполнению по договору

Обязательство по исполнению является расчетной единицей для признания выручки. Общество оценивает товары или услуги, обещанные по договорам с покупателями, и определяет в качестве обязательства по исполнению либо (а) отдельный товар или услугу, которые отличаются друг от друга; либо (б) набор товаров или услуг, которые не отличаются друг от друга по отдельности.

Бизнес-модель Общества в основном заключается в продаже товаров через свои розничные или торговые каналы продаж, как правило, не приводит к заключению контрактов с более чем одним обязательством по исполнению.

Общество допускает использование упрощения не разделять обязательства по поставкам, если все элементы доставлены или выполнены в течение двух месяцев. В этом случае выручка признается в полном объеме, когда последний элемент доставлен/выполнен.

В некоторых случаях Общество предоставляет услуги по созданию товарных запасов или комплектованию стеллажей. Как правило, такие услуги включаются в договор с заказчиком.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ценообразование на такие виды деятельности отражается в увеличении цены за единицу продукции или в увеличении скидки, если заказчик не привлекает Общество к этим видам деятельности, соответственно. Квалифицируются ли эти действия как отдельное обязательство по исполнению или как деятельность по реализации товаров, зависит от того, были ли они выполнены до или после того, как контроль над этими товарами был передан клиенту.

Скидки и бонусы покупателям. Покупатель может приобрести дополнительные товары или услуги бесплатно или со скидкой в различных формах, включая премиальные бонусы (или баллы), варианты продления контракта или другие скидки на будущие товары или услуги. Если у покупателя есть возможность приобрести дополнительные продукты или услуги в будущем по согласованным ценам (“существенное право”), дополнительные продукты/услуги считаются отдельными обязательствами по исполнению соглашения, если (1) опция не является существенной или (2) дополнительные продукты/услуги оцениваются со значительной и нарастающей скидкой за прирост, сокращающей чистую отпускную цену.

Если покупатель имеет такое существенное право, фактически покупатель оплачивает Обществу аванс за будущие товары или услуги, и Общество признает выручку, когда эти будущие товары или услуги передаются или когда срок действия опциона истекает.

Программы лояльности покупателей в зависимости от их структуры могут соответствовать критериям отдельного обязательства к исполнению. В таких случаях Общество не признает выручку до тех пор, пока клиент не обменяет баллы на дополнительные товары или услуги.

Определение цены сделки

Общество оценивает цену сделки на момент заключения договора с покупателем, включая любое переменное вознаграждение, и обновляет оценку каждый отчетный период с учетом любых изменений обстоятельств. Характер, распределение во времени и сумма возмещения, обещанного покупателем, влияет на оценку цены сделки. Определяя цену сделки, Общество выполняет требования МСФО 15 в отношении факторов, влияющих на цену.

Переменное возмещение. Некоторые соглашения предоставляют покупателю скидку, которая применяется ко всем покупкам, совершенным в соответствии с соглашением. Таким образом, скидка применяется ретроспективно после достижения порогового значения. Поскольку это влияет на цену сделки, такие соглашения являются предметом переменного возмещения. При заключении договора Общество оценивает объемы, подлежащие закупке, и полученную скидку при определении цены сделки, которая применяется с начала обслуживания контракта. Цена сделки включает переменную часть возмещения, в той мере, в какой существует высокая вероятность того, что значительное изменение суммы признанного совокупного дохода не произойдет, когда неопределенность, связанная с переменным возмещением, впоследствии будет устранена (“ограничение”). Общество определяет, что порог, определенный как высоковероятный, составляет вероятность 90%.

Скидки и бонусы покупателям. Скидки и бонусы, предоставляемые покупателям при будущих покупках, корректируют выручку и основываются на систематическом и рациональном распределении скидки на цену продажи путем отнесения ожидаемых будущих платежей клиентам к каждой базовой транзакции, приносящей доход. Общество признает Оценочное обязательство под выплату бонусов покупателям.

Продукты и услуги Общества, предоставляемые в рамках текущей сделки купли-продажи (в частности, дополнительные продукты по схеме «купите один и получите один бесплатно») отражаются в составе себестоимости проданных товаров.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Продукты и услуги Общества, предоставляемые покупателю, но не являющиеся частью текущей сделки купли-продажи (в частности, передача образцов продукции, подарки в дополнение к проданному товару, подарки, переданные с течением времени, но не являющиеся отдельными продажами) отражаются в составе коммерческих расходов.

Обязательства в отношении возврата средств. Общество передает контроль над продукцией покупателю, а также предоставляет покупателю право на возврат продукции и получение любой комбинации из нижеперечисленного: (а) полный или частичный возврат уплаченного возмещения; (б) вычет, который может быть использован в отношении сумм, которые причитаются или будут причитаться организации; (с) другой товар взамен возвращенного.

Для учета передачи продукции с правом на возврат Общество признает:

(а) выручку от переданной продукции в размере возмещения, право на которое ожидает получить организация (таким образом, выручка не будет признаваться в отношении продукции, которая, как ожидается, будет возвращена);

(б) обязательство по возврату товаров.

В целях упрощения Общество не вносит корректирующую запись для сторнирования себестоимости проданных товаров и оказанных услуг.

Если право на возврат или аннулирование истекает в течение срока действия договора, неопределенность в отношении осуществления этого права покупателем уменьшается в той же степени, таким образом, выручка может быть признана пропорционально, при условии соблюдения соответствующих критериев признания выручки.

Оценка переменного вознаграждения, связанного с правом на возвращение, осуществляется руководством с учетом статистики реализации аналогичных видов продукции, значимости конкретного дистрибьютора для бизнеса и прочих факторов.

Распределение цены сделки на обязанности к исполнению

Цена сделки распределяется между различными обязательствами к исполнению. В большинстве случаев Общество заключает договоры, по которым не возникает необходимости в распределении цены сделки по контракту на его обязательства по исполнению.

Общество использует упрощение для сделок с невыполненными обязательствами к исполнению. Цена сделки по невыполненным обязательствам по исполнению может быть распределена на основе согласованных в контракте цен вместо распределения на основе относительных отдельных отпускных цен, если контрактная цена (цены) невыполненных обязательств по исполнению в общей сложности составляет/не превышает 5% от общей цены сделки и 0,2 евро, и не было никаких признаков о субсидировании обязательств по исполнению друг другом (перекрестное субсидирование). В случае, если (а) отдельная контрактная цена (цены) для невыполненных обязательств по исполнению недоступна, уменьшение выручки может быть определено как признанная себестоимость продаж плюс процентная маржа прибыли, основанная на общей валовой марже соглашения.

Признание выручки

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязательство по исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над этим активом.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Для каждого выявленного обязательства по исполнению Общество определяет в начале контракта, удовлетворяет ли оно обязательству по исполнению в течение *срока действия* или удовлетворяет обязательству по исполнению *в определенный момент времени*.

Большинство обязательств к исполнению выполняются Обществом в определенный момент времени.

Чтобы определить момент времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Общество выполняет обязательство по исполнению, Общество рассматривает показатели передачи контроля, которые включают (но не ограничиваются ими) следующее:

1. Общество имеет текущее право на оплату актива;
2. Покупатель имеет законное право собственности на актив;
3. Общество передало физическое владение активом;
4. Покупатель несет значительные риски и выгоды, связанные с владением активом;
5. Покупатель принял актив.

Основываясь на опыте прошлого и деловой практике, наблюдаемой в поведении клиентов в рамках своего стандартного бизнеса, Общество приходит к выводу, что из перечисленных выше показателей передача рисков и выгод, связанных с владением активами, покупателю (п.3), как правило, следует рассматривать как наилучший признак передачи контроля. Порядок передачи контроля оценивается по условиям ИнкоТермс, согласованным в договоре.

Общество классифицирует выручку по договорам с покупателями следующим образом:

- выручка от продажи готовой продукции и покупных товаров;
- прочая выручка.

(i) Выручка от продажи готовой продукции

Признание выручки от продажи готовой продукции

По договорам продажи готовой продукции Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку *в определенный момент времени*. Выручка признается, когда покупатель получает контроль над продукцией (при переходе рисков и вознаграждений к покупателю). При этом учитываются возможные корректировки цены в соответствии с договорами, например, скидки под объем, бонусы покупателям, прочие уменьшения цены.

(ii) Признание выручки от продажи покупных товаров

Общество выполняет обязанности к исполнению и признает выручку *в определенный момент времени*. Выручка признается, когда покупатель получает контроль над продукцией (при переходе рисков и вознаграждений к покупателю). При этом учитываются возможные корректировки цены в соответствии с договорами, например, скидки за объем, бонусы покупателям, прочие уменьшения цены.

(iii) Прочая выручка

В ходе своей деятельности Общество оказывает платные услуги населению и организациям, производит отдельные виды работ, осуществляет складскую и логистическую деятельность. В зависимости от условий продажи Общество передает контроль над услугой/работой либо в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку *в течение периода*, либо *в определенный момент времени*. Выручка признается в сумме, на которую Общество имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Обществом обязательств по договорам.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Гарантия-соответствие

Условия поставки предусматривают до 5 лет гарантии количества, качества и комплектности продукции на многие виды продукции. В случае обнаружения неисправности продукции в течение гарантийного срока, возникшей по вине поставщика, покупатель вправе потребовать от поставщика безвозмездно устранить обнаруженные недостатки продукции.

(I) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия инвестиций.

(i) Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в отчете о прибыли и убытке при возникновении у акционера права на их получение.

(ii) Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли и убытке.

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам, амортизация дисконта по оценочным обязательствам и условному возмещению, убытки от выбытия инвестиций, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой дебиторской задолженности.

Затраты по кредитам и займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(m) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой 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.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество 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 Общества 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 Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества взаимозачитываются.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. 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.

(п) Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (или убытка) за период, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода с учетом влияния средневзвешенного количества собственных выкупленных акций.

Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода - количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выпущенных или выкупленных в течение этого периода, умноженное на коэффициент взвешивания по фактору времени. Коэффициент взвешивания по фактору времени - это количество дней, которое акции находились в обращении, в процентах от количества дней в периоде.

3.2. Новые учетные положения

Общество приняло все новые или измененные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, выпущенные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, которые являются обязательными для исполнения в текущем отчетном периоде. Любые новые или измененные

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

стандарты бухгалтерского учета или интерпретации, которые еще не являются обязательными, не были приняты досрочно.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2022 и 1 января 2023 г., но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - Определение расходов на выполнение обременительных контрактов;
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (дополнение) - Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива;
- «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции».

Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Общество не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу.

Руководство полагает, что применение новых и измененных стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной финансовой отчетности.

Следующие стандарты и интерпретации вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

4 Основные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с 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 постоянно 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.

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Сегментная информация

Организация должна раскрыть информацию, чтобы позволить пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и финансовое влияние, оказываемое видами деятельности, которые осуществляет организация, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

Операционный сегмент – это компонент организации:

- (а) осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и на которую нести расходы (включая выручку и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации);
- (б) результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством организации, принимающим операционные решения для того, чтобы принять решения о распределении ресурсов сегменту и оценить результаты его деятельности; и
- (с) в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.

Пункт 22 МСФО (IFRS) 8 требует от организации раскрытия информации о факторах, используемых для идентификации отчетных сегментов, включая основу их организации, а также о факторах, учитываемых при агрегировании операционных сегментов.

Операционные сегменты часто демонстрируют схожие долгосрочные финансовые результаты, если они имеют схожие экономические характеристики. Например, от двух операционных сегментов, обладающих схожими экономическими характеристиками, ожидалось бы схожие показатели долгосрочной средней валовой маржи. Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент, если имеют схожие экономические характеристики и являются схожими в каждом из следующих отношений:

- характер продукции и услуг;
- характер процессов производства;
- тип или класс покупателей продукции и услуг;
- методы, используемые для распространения продукции или оказания услуг; и

такой анализ требует выработки значительного суждения в контексте обстоятельств организации.

У Общества отсутствуют отдельные отчетные сегменты, имеющие различные экономические условия, по которым имела бы отдельная финансовая информация и она анализировалась бы как отдельная руководством. Но, если бы они были, Общество должно было бы раскрыть информацию по сегментам.

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Резервы под обесценение запасов

Общество формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и комплектующих, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. К таким оценкам относятся все оценочные обязательства, а также отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы по налоговым убыткам

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

5 Выбытие собственного производственного направления деятельности

14 сентября 2022 г. АО «ЛЕДВАНС» подписала контракт о продаже производственной площадки традиционных источников света с 1 января 2023 г. До 31 декабря 2022 года Общество использовало производственную площадку в деятельности, в связи с чем результаты и денежные потоки от производства продукции показаны в составе продолжающейся деятельности в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Общество планирует продолжать производство продукции под маркой «OSRAM» и «LEDVANCE» на Смоленском ламповом заводе на контрактной основе минимум до 2025 года.

В соответствии с классификацией производственной площадки как группы выбытия, на 31 декабря 2022 года Общество признало убыток от обесценения выбывающей группы активов в сумме 436 295 тыс.руб. (Примечание 6) с целью уменьшения балансовой стоимости активов в группе выбытия до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Обесценение отражено в составе прекращенной деятельности в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Сделка продажи включала обязательное условие сохранения производства и персонала в Смоленске по месту нахождения активов, в связи с чем прекращаемые операции включают расходы на оценочное обязательство под реструктуризацию, связанное с сохранением рабочих мест персонала производственной площадки (Примечание 14), а также отсроченные выплаты покупателю компенсаций, связанных с обязательствами по рекультивации земельного участка.

5. Выбытие собственного производственного направления деятельности (продолжение)

Общий убыток от продажи составил 567 434 тыс.руб., расшифровка показателя Убыток от прекращенной деятельности после налога на прибыль приведена ниже.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по реструктуризации	14	(110 000)
Компенсации, связанные с продажей производственной площадки	15	(21 139)
Убыток от обесценения группы выбытия, признанный при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	6	(436 295)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		(567 434)
Налог на прибыль	22	51 832
Убыток от прекращенной деятельности после налога на прибыль	5	(515 602)

6 Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Прочие ОС	Незавер- шенное строи- тельство и авансы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021	882 800	1 253 846	133 784	323 653	2 594 083
Поступления	—	—	—	18 603	18 603
Передача из состава НЗС	—	899	485	(1 384)	—
Выбытие	(13 104)	(43 949)	(14 734)	—	(71 787)
Продажа производственной площадки	(867 691)	(1 210 747)	(115 627)	(340 872)	(2 534 937)
На 31 декабря 2022	2 005	49	3 908	—	5 962
Поступления	—	—	—	1 100	1 100
Передача из состава НЗС	—	—	1 100	(1 100)	—
Выбытие	(2 005)	—	(3 400)	—	(5 406)
На 31 декабря 2023	—	49	1 608	—	1 656
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2021	(793 220)	(1 242 244)	(124 119)	—	(2 159 583)
Амортизация за отчетный год	(4 233)	(1 558)	(2 357)	—	(8 148)
Выбытие	13 104	43 949	14 734	—	71 787
Продажа производственной площадки	783 189	1 199 804	107 925	—	2 090 918
На 31 декабря 2022	(1 160)	(49)	(3 817)	—	(5 026)
Амортизация за отчетный год	(50)	—	(195)	—	(245)
Выбытие	1 210	—	3 400	—	4 610
На 31 декабря 2023	—	(51)	(611)	—	(662)
Обесценение					
На 31 декабря 2021	—	(7 724)	—	—	(7 724)
Обесценение за период	(84 501)	(3 219)	(7 703)	(340 872)	(436 295)
Продажа производственной площадки	84 501	10 943	7 703	340 872	444 019
На 31 декабря 2022	—	—	—	—	—
Обесценение за период (Прим 5)	—	—	—	—	—
Продажа производственной площадки	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2023	—	—	—	—	—
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	89 580	3 878	9 665	323 653	426 776
На 31 декабря 2022	845	—	91	—	936
На 31 декабря 2023	—	—	997	—	996

(а) Обязательства по капитальному строительству.

Общество не имеет обязательств по капитальному строительству.

6. Основные средства (продолжение)

(b) Обеспечения

Основные средства не выступали в качестве обеспечения по кредитам и займам, и не находятся под другими обременениями.

7 Аренда

Общество выступает в качестве арендатора и имеет договоры аренды активов, используемых в деятельности, на условиях фиксированной арендной платы. Некоторые договоры на аренду включают опционы на продление или прекращение аренды, необходимые Обществу для возможности гибкого управления портфелем арендованных активов. Руководство Общества применяет значительные суждения при определении того, имеется ли достаточная уверенность в то, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут исполнены.

Общество имеет договоры аренды активов со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды активов, имеющих низкую стоимость. В отношении таких договоров применяется освобождение от признания. Расходы по арендной плате включаются в состав расходов отчетного периода.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде и их изменения в течение периода.

	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Итого	
На 31 декабря 2022	—	17 877	—	17 877	20 270
Амортизация	—	(8 939)	—	(8 939)	1 575
Процентный расход					(11 330)
Платежи					
На 31 декабря 2023	—	8 939	—	8 939	10 515
	Активы в форме права пользования				Обязательства по аренде
	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	Итого	
На 31 декабря 2021	3 340	26 816	—	30 156	32 461
Амортизация	(3 340)	(8 939)	—	(12 279)	2 558
Процентный расход					(14 749)
Платежи					
На 31 декабря 2022	—	17 877	—	17 877	20 270

8 Запасы

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Готовая продукция и товары для перепродажи	730 287	454 626
Сырье и материалы	893	219 419
Незавершенное производство	—	—
	731 180	674 045

В 2023 год Обществом восстановлен резерв, связанный с обесценением запасов до чистой стоимости реализации, в сумме 437 988 тыс.руб. и признан убыток от уценки запасов в составе себестоимости в сумме 5 963 тыс.руб. (за 2022 год отражен расход, связанный с обесценением запасов, в сумме 281 842 тыс.руб. и убыток от уценки запасов 109 982 тыс.руб.).

9 Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Общества, включая обзор всех финансовых инструментов, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	982 937	1 320 156
Денежные средства и их эквиваленты	612 364	199 074
Итого финансовые активы	1 595 301	1 519 230
<i>Внеоборотные</i>	—	—
<i>Оборотные</i>	1 595 301	1 519 230
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	—	200 959
Обязательства по аренде	233 935	20 270
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 515	238 373
Прочие финансовые обязательства	14 443	28 491
Итого финансовые обязательства	258 893	488 093
<i>Долгосрочные</i>		10 514
<i>Краткосрочные</i>	258 893	477 579

Общество имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности. В течение отчетного периода Общество не осуществляло торговых операций с финансовыми инструментами.

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

В состав основных финансовых обязательств Общество входят банковские кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Общества.

Управление рисками

В процессе своей деятельности Общество подвержено кредитному, валютному рискам, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Управление рисками в Обществе осуществляется в рамках системы менеджмента качества. Политика управления рисками и внутреннего контроля, методики и механизмы, в соответствии с процедурами и процессами, утверждены и позволяют Обществу проводить анализ и осуществлять контроль рисков.

Подверженность Общества рискам финансовых инструментов, его цели, политика и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для их оценки, не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами, если в данном примечании не утверждается иное.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка для в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Общество подвержено кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составляет:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	612 364	199 074
Торговая и прочая дебиторская задолженность	982 937	1 320 156
	1 595 301	1 519 230

Остатки средств на счетах в банках

По мнению руководства Общества, кредитный риск ликвидных средств ограничен, так как контрагентами по данным сделкам выступают банки с высоким кредитным рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами. Общество не признавало в 2023 году и 2022 году резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и банковским депозитам в силу его незначительности.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием финансовых организаций и их рейтингов на конец отчетного периода приведены ниже:

	Рейтинг на 31 декабря 2023 года	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
АО "ЮниКредит Банк	ruAAA	Эксперт РА	612 364	199 074
Средства на счетах в кредитных организациях и депозиты			612 364	199 074

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

При определении вероятности возмещения дебиторской задолженности заказчиков Общество проводит анализ рисков, принимая во внимание платежеспособность дебиторов, срок возникновения задолженности, а также учитывает опыт прошлых неплатежей.

Для управления риском определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров с отсрочкой платежа и вносятся в индивидуальную карточку клиента в систему SAP. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска как низкую, так по состоянию на 31 декабря 2021 года концентрация риска в отношении торговой дебиторской задолженности составила 2,3% (отношение задолженности по компаниям, на которую создан резерв под ожидаемые кредитные убытки более 50% к общей сумме задолженности).

По договорам на поставку Общество осуществляет мониторинг дебиторской задолженности покупателей и проводит работу по истребованию задолженности. Индивидуальная сумма кредитного лимита пересматривается на базе внутренних и внешних данных и постоянно мониторится

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	в т.ч. текущая задолженность	в т.ч. просроченная задолженность			
			на 1-90 дней	на 91-180 дней	на 181-365 дней	более чем на год
На 31.12.2023						
Валовая балансовая стоимость кредитного требования	1 006 437	1 006 437	—	—	—	—
Ожидаемые кредитные убытки	(23 500)	(23 500)	—	—	—	—
На 31.12.2022						
Валовая балансовая стоимость кредитного требования	1 369 062	1 322 806	7 309	714	6 402	31 831
Ожидаемые кредитные убытки	(48 906)	(6 956)	(3 418)	(299)	(6 402)	(31 831)

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от внутреннего рейтинга клиентов, разрабатываемого Обществом, и сроков погашения дебиторской задолженности. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, опыте возникновения кредитных убытков, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Руководство Общества анализирует и увеличивает существующий резерв в случае повышенного специфического кредитного риска по покупателю.

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Ниже представлена информация на каждую отчетную дату о подверженности Общества кредитному риску по суммам дебиторской задолженности заказчиков и прочей задолженности, подготовленная с использованием матрицы оценочных резервов.

	2023 год		2022 год	
	Процент ожидаемых кредитных убытков		Процент ожидаемых кредитных убытков	
		Резерв		Резерв
Текущая задолженность	2,3%	(23 500)	0,5%	(6 956)
Просроченная задолженность				
До 3 месяцев	—	—	46,8%	(3 418)
От 3 до 6 месяцев	—	—	41,9%	(299)
От 6 до 12 месяцев	—	—	100%	(6 402)
Более 1 года	—	—	100%	(31 831)
		<u>(23 500)</u>		<u>(48 906)</u>

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Общества трудностей в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Рациональное управление риском ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Для финансирования оборотного капитала Общество использует краткосрочные и долгосрочные кредиты банков. Временно свободные средства размещаются в форме банковских депозитов. Краткосрочные обязательства в основном представлены кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и краткосрочными заемными средствами.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки, включающие в том числе будущие процентные платежи (до вычета будущих финансовых платежей). Данные недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, представленных в Отчете о финансовом положении, основанном на дисконтированных денежных потоках. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

	Потоки денежных средств по договору				
	Балансовая стоимость	Всего, в том числе	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
На 31 декабря 2023					
Банковские кредиты с обеспечением	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	10 515	10 515	10 515	—	—
Задолженность по процентам	—	—	—	—	—
Торговая и прочая креди- торская задолженность	233 935	233 935	233 935	—	—
Прочие финансовые обязательства	14 443	14 443	14 443	—	—
	258 893	258 893	258 893	—	
На 31 декабря 2022					
Банковские кредиты с обеспечением	200 000	200 000	200 000	—	—
Обязательства по аренде	20 270	22 660	11 330	11 330	—
Задолженность по процентам	959	959	959	—	—
Торговая и прочая креди- торская задолженность	238 373	238 373	238 373	—	—
Прочие финансовые обязательства	28 491	28 491	28 491	—	—
	488 093	490 483	479 153	11 330	

(с) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, подверженные риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов. Подверженность Общества валютному риску обусловлена в первую очередь его хозяйственной деятельностью (когда выручка и расходы деноминированы в иностранной валюте).

В таблице ниже представлены активы и обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте:

На 31 декабря 2023	Доллары США	Евро	Английские фунты стерлингов	Другая
Денежные средства	3 500 000	402 540	—	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75 078	241 218	—	952 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(427 329)	(2 904)	—	—
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	3 147 750	640 854	—	952 000

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2022	Доллары США	Евро	Английские фунты стерлингов	Другая
Денежные средства	5 649	962	—	370 988
Торговая и прочая дебиторская задолженность	391 395	5 702 287	—	
Торговая и прочая креди- торская задолженность	(17 119)	(26 315)	—	(3 020)
Нетто-величина суммы в иностранной валюте	379 925	5 676 934	—	367 968

(d) Процентный риск

Основной процентный риск Общества возникает в отношении процентов к уплате по кредитам под плавающие процентные ставки.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Инструменты с фиксированной процентной ставкой		
Финансовые активы	612 364	199 074
Финансовые обязательства	(10 515)	(20 270)
	601 849	178 804
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	—	—
Финансовые обязательства	—	(200 000)
	—	(200 000)

Общество оценивает чувствительность прибыли до налогообложения к возможному росту или снижению ставок, применимых к варьируемым элементам процентных ставок по кредитам как незначительную.

(e) Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Многократные оценки справедливой стоимости. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

9 Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Общества полагает, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных депозитов и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Обществ не имеет долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и обязательства по договора аренды, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии). Справедливая стоимость обязательств с переменной процентной ставкой, к которым относятся банковские кредиты оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по рыночной ставке (Уровень 2 иерархии).

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

(f) Управление капиталом

Структура капитала Общество состоит из чистого долга и акционерного капитала. Основными целями Общества в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости и достижения стабильной рентабельности, достаточной величины собственного капитала.

Общество осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

Для достижения указанных целей управления капиталом, среди прочего, руководство обеспечивает выполнение всех договорных условий по процентным кредитам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам не нарушались.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Задолженность по торговым операциям	1 272 426	1 511 899
За минусом оценочного обязательства под выплату бонусов покупателям	(267 081)	(143 809)
Прочая дебиторская задолженность	1 092	972
Резерв на обесценение	(23 500)	(48 906)
	982 937	1 320 156
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	982 937	1 320 156

Оценочное обязательство под выплату бонусов покупателям

В соответствии с условиями договоров, Общество несет обязательство по выплате бонусов покупателям продукции, целью использования которых является удержание и привлечение покупателей, увеличение оборота по продажам групп продуктов, избежание затаривания складов. Выплата бонусов корректирует дебиторскую задолженность покупателей и выручку, как это описано в учетной политике Общества (Примечание 3 (f)).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

В течение отчетного года движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2023	2022
Сальдо на 1 января	(48 906)	(53 228)
Признан за отчетный период	(12 162)	(9 526)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	37 569	13 848
Сальдо на 31 декабря	(23 500)	(48 906)

11 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах и в кассе	4 226	19 074
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	608 138	180 000
	612 364	199 074

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имело денежных средств, ограниченных к использованию.

Информация о подверженности Общества процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 9.

12 Капитал и резервы

(a) Уставный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 334 518 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 01 января 2022 года и состоит из 33 113 840 шт. обыкновенных бездокументарных именных акций номиналом 10 руб., и 337 940 шт. привилегированных именных акций номиналом 10 руб.

Общий объем выпуска по номинальной стоимости 334 517 800 руб. Акции находятся в обращении.

(b) Эмиссионный доход

Эмиссионный доход составил 240 108 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года.

(c) Дивиденды

По итогам деятельности АО «ЛЕДВАНС» за 2022 год дивиденды в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

В 2023 году восстановлены суммы неистребованных дивидендов в размере 3 617 тыс.руб. (в 2022 году - в сумме 2 047 тыс. руб.).

(d) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества (после корректировки с учетом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций.

12 Капитал и резервы (продолжение)

которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций Общества по продолжающейся деятельности, для расчета базовой прибыли	263 082	132 270
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию, в шт.	33 113 840	33 113 840
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая (в рублях)	8	4

Между отчетной датой и датой утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

13 Заемные средства

Информация о подверженности Общества риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 9 «Финансовые активы и финансовые обязательства».

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Банковские кредиты с обеспечением	—	200 959
Обязательства по аренде	10 515	20 270
	10 515	221 229
Долгосрочные	—	10 514
Краткосрочные	10 515	210 715

(а) Условия погашения долга и график платежей

На 31 декабря 2022

Банковские кредиты с обеспечением

АО "ЮниКредит Банк"	Рубли	MosPrime+1,25%	2023	200 000
Задолженность по процентам к уплате				959
Итого:				200 959

На 31 декабря 2023 года задолженность по выплате займов и процентов отсутствуют, обязательства погашены в 2023 году в соответствии с графиком.

13 Заемные средства (продолжение)

(b) Обеспечения

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

(c) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Процентные кредиты и займы	Обязательства по договорам аренды	Итого обязательства от финансовой деятельности
31 декабря 2021	200 975	32 461	233 436
Денежные потоки	—	(12 191)	(12 191)
Начисленные проценты	30 538	2 558	33 096
Уплаченные проценты	(30 554)	(2 558)	(33 112)
31 декабря 2022	200 959	20 270	221 229
Денежные потоки	(200 437)	(9 755)	(210 192)
Начисленные проценты	4 759	1 575	6 334
Уплаченные проценты	(5 281)	(1 575)	(6 856)
31 декабря 2023	—	10 515	10 515

14 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 год

	Гарантий- ные обяза- тельства	Права на возврат товаров	Восстанов- ление окру- жающей среды	Неустойки и штрафы покупателей	Обязательства под реструктуриза- цию (компенсации за перевод сотрудников)	Итого
Сальдо на 1 января	3 701	9 245	—	989	110 000	123 935
Признан за отчетный период	10 298	12 923	—	50 268	—	73 489
Суммы, списанные в уменьшение задолженности	(71)	(2 141)	—	—	(110 000)	(112 212)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(1)	(20 027)	—	(51 085)	—	(71 113)
Сальдо на 31 декабря	13 927	—	—	172	—	14 099

Риски, связанные с восстановлением окружающей среды, у Общества на 31.12.2023г. отсутствуют.

Движение оценочных обязательств за 2022 год

	Гарантий- ные обяза- тельства	Права на возврат товаров	Восстанов- ление окру- жающей среды	Неустойки и штрафы покупателей	Обязательства под реструктуриза- цию (компенсации за перевод сотрудников)	Итого
Сальдо на 1 января	2 920	37 355	99 134	2 889	—	142 298
Признан за отчетный период	1 145	12 994	106 097	1 469	110 000	231 705
Суммы, списанные в уменьшение задолженности	—	(2 028)	—	—	—	(2 028)
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(364)	(39 076)	(205 231)	(3 369)	—	(248 040)
Сальдо на 31 декабря	3 701	9 245	—	989	110 000	123 935

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Информация о подверженности Общества валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 9 «Финансовые активы и финансовые обязательства».

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	151 169	25 670
Задолженность по сделке продажи производственной площадки	—	100 000
Задолженность перед персоналом	69 939	82 081
Прочие налоги к уплате	12 827	30 622
	233 935	238 373
<i>Долгосрочные</i>	—	—
<i>Краткосрочные</i>	233 935	238 373

16 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Примечании 3(к). В основном вся выручка признана в определенный момент времени.

Выручка по видам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка от продажи готовой продукции и покупных товаров	3 665 802	4 692 579
Прочая выручка	—	194 524
Итого выручка по договорам с покупателями	3 665 802	4 887 103

17 Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Сырье, материалы и комплектующие	3 054 260	1 714 169
Покупные товары	—	1 487 790
Обесценение сырья и материалов	(432 025)	391 734
Расходы на вознаграждения работникам	1 608	380 799
Расходы на топливно-энергетические ресурсы для технологических целей	2 247	111 023
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4	19 101
Затраты по торговой марке	204 196	10 938
Амортизация основных средств	—	6 602
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	10 227	781
Курсовые разницы	(81 397)	(76 807)
Изменение резерва по восстановлению окружающей среды	—	(99 134)
Прочие расходы	51 322	194 232
	2 810 442	4 141 228

18 Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата	215 217	211 910
Расходы на рекламу	5 610	34 021
Логистика и транспортные расходы	187 561	190 582
Сырье и материалы	11 967	21 504
Командировочные расходы	10 197	9 482
Изменение резерва под кредитные убытки	(25 406)	(4 322)
Неустойки и штрафы, за минусом изменения оценочного обязательства под неустойки и штрафы	4 764	2 105
Прочие расходы	54 590	65 368
Итого	464 500	530 650

19 Управленческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы на вознаграждения работникам	32 603	67 908
Командировочные расходы	1 224	3 980
Услуги кредитных организаций	2 276	2 698
Амортизация основных средств	172	1 118
Прочие затраты	21 584	7 918
Итого	57 859	83 622

20 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
В составе себестоимости		
Заработная плата и затраты на социальное обеспечение	190	353 777
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	1 102	16 744
Резерв по вознаграждениям	—	(34 453)
Льготы и компенсации в пользу работников, предусмотренные трудовыми договорами, локальными нормативными актами, прочие выплаты социального характера	316	44 731
В составе коммерческих расходов		
Заработная плата и затраты на социальное обеспечение	155 923	112 687
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	1 659	1 509
Резерв по вознаграждениям	40 482	81 747
Льготы и компенсации в пользу работников, предусмотренные трудовыми договорами, локальными нормативными актами, прочие выплаты социального характера	17 153	15 967
В составе управленческих расходов		
Заработная плата и затраты на социальное обеспечение	29 526	32 650
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	(2 432)	(1 544)
Резерв по вознаграждениям	(7 065)	32 430
Льготы и компенсации в пользу работников, предусмотренные трудовыми договорами, локальными нормативными актами, прочие выплаты социального характера	12 573	4 372
Итого расходы на вознаграждения работникам	249 427	660 617

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В течение 2023 Общество выплатило следующие вознаграждения ключевому управленческому персоналу (а именно: Генеральному директору Общества и членам Совета Директоров): краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) в сумме 18 514 тыс.руб., долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности отсутствовали (в 2022 году - 77 989 тыс. руб. и 459 тыс.руб. долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности).

Вознаграждения в виде опционов или акций, компенсации и другие виды поощрений руководителям и членам Совета директоров не начислялись и не выплачивались.

21 Затраты по финансированию и финансовые доходы

Признанные в составе прибыли или убытка за период

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	23 896	3 981
	23 896	3 981
Затраты по финансированию		
Расходы по процентам за кредиты и займы	(7 256)	(31 504)
Расходы по процентам по договорам аренды	(1 575)	(2 558)
	(8 831)	(34 062)
Чистые финансовые (расходы)/доходы	15 065	(30 081)

22 Налог на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Общества составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Текущий налог	—	—
Отчетный год		
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(91 838)	95 141
	(91 838)	95 141
Общая сумма расхода по налогу на прибыль		

(б) Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Сверка эффективной ставки налога представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	354 920	88 961
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	—	(567 434)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	354 920	(478 473)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(70 984)	95 695
Корректировки		
Непризнанные налоговые активы / (использование ранее не признанных налоговых убытков)	(17 317)	—
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:	(3 537)	(554)
	(91 838)	95 141

22 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговые убытки связаны с разницей в признании выручки и расходов в налоговом учете и в отчетности. Руководство Общества ожидает, что в будущем, благодаря эффекту от предпринимаемых Обществом мер по преодолению негативных последствий внешнеэкономической ситуации, будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой будут зачтены налоговые убытки.

(с) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2022	(Расход)/ доход признанный в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2023
Основные средства	234	(218)	16
Запасы	137 728	(102 231)	35 497
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 718	44 179	75 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 183	(20 688)	3 495
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	95 874	(11 579)	84 295
Прочие	—	1 248	1 248
Отложенные активы по налогу на прибыль	289 737	(89 289)	200 448
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	(2 550)	(2 550)
Чистые отложенные налоговые активы	289 737	(91 839)	197 898
<i>Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве отложенных налоговых активов:</i>			
<i>по продолжающейся деятельности</i>	237 905	(91 839)	197 898
<i>по прекращенной деятельности</i>	51 832	—	—
	На 31 декабря 2021	(Расход)/ доход признанный в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022
Основные средства	45 098	(44 864)	234
Запасы	38 454	99 274	137 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 341	(24 623)	31 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 703	(30 520)	24 183
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	—	95 874	95 874
Отложенные активы по налогу на прибыль	194 596	95 141	289 737
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	—	—	—
Чистые отложенные налоговые активы	194 596	95 141	289 737
<i>Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве отложенных налоговых активов:</i>			
<i>по продолжающейся деятельности</i>	194 596	43 309	237 905
<i>по прекращенной деятельности</i>	—	51 832	51 832

23 Условные активы и обязательства

а) Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по незавершенным судебным искам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка. В связи с неопределенностью, присущей судебным разбирательствам, окончательный исход или фактические затраты на урегулирование могут существенно отличаться от оценочных значений. Обязательство признается на основании наиболее достоверной информации, доступной в этот момент. После получения дополнительной информации обязательства по незавершенным судебным искам или иным выдвинутым претензиям пересматриваются и, при необходимости, вносятся изменения в оценочные значения.

На отчетную дату Общество ведет незначительные судебные споры в качестве ответчика, вероятность неблагоприятного исхода по которым оценивается как низкая. Руководство считает, что ни один из текущих исков как в отдельности, так и в совокупности с другими не окажет существенного негативного влияния на Общество.

б) Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

24 Сделки между связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. К связанным сторонам относятся материнская компания LEDVANCE GmbH, (99,23% общего количества голосов) и компании под ее контролем, основной управленческий персонал.

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами. Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для материнской компании и компаний под ее контролем. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- другие операции.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов со связанными сторонами по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	119 817	472 042		
- LEDVANCE GmbH	119 817	401 239	30 дней	Безналичная
- других связанных сторон	—	70 803	30, 60, 90 дней	Безналичная
Кредиторская задолженность	199 188	7 928		
- LEDVANCE GmbH	199 188	7 928	60 дней	Безналичная
- других связанных сторон	—	—	60 дней	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу	—	—	День выдачи заработной платы	Безналичная

24 Сделки между связанными сторонами (продолжение)

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Продажа товаров, работ, услуг	37 262	1 810 596
- LEDVANCE GmbH	—	1 302 371
- другие связанные стороны	37 262	508 225
Приобретение товаров, работ, услуг	874 137	247 389
- LEDVANCE GmbH	533 181	218 860
- другие связанные стороны	340 956	28 529
Использование торговой марки		
- LEDVANCE GmbH	—	10 938
Финансовые операции, включая займы – погашение займов		
- LEDVANCE GmbH	—	—
- другие связанные стороны	—	—
Финансовые операции, включая займы – предоставление займов связанным сторонам		
- LEDVANCE GmbH	—	—
- другие связанные стороны	—	—
Поступление денежных средств от связанных сторон:	334 261	1 384 630
- LEDVANCE GmbH	255 284	956 322
- другие связанные стороны	78 977	428 308
Направление денежных средств связанным сторонам:	676 946	267 435
- LEDVANCE GmbH	335 990	240 705
- другие связанные стороны	340 956	26 730

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет обеспечений, выданных связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Информацию по вознаграждению ключевому управленческому персоналу см. в Примечании 20 «Расходы на вознаграждения работникам».

25 События после отчетной даты

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