



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам общества с ограниченной
ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ» (ОГРН ОГРН 1077761125628, город Подольск, Московская область) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо,



прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



С. В. Крапивенцева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111136

«01» июля 2021 года

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года и
аудиторское заключение**

Содержание

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

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	1 января 2018 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	13	1 187 368	843 897	852 750
Нематериальные активы	14	736 200	29 872	24 458
Инвестиционная собственность	15	204 765	113 403	855
Активы в форме права пользования	26	920 859	217 674	345 179
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	95 492	102 758	-
Финансовые активы	17	532	532	532
Займы выданные	21	48 263	15 020	-
Отложенные налоговые активы	12	-	26 765	70 219
		3 193 479	1 349 921	1 293 993
Краткосрочные активы				
Запасы	18	5 042 974	3 581 330	2 566 877
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 038 687	4 579 145	2 789 233
Авансы выданные	20	510 944	812 640	173 673
Аванс по налогу на прибыль		9 566	25 688	2 987
Краткосрочные займы выданные	21	447 803	26 420	27 480
Денежные средства и их эквиваленты	22	564 370	89 881	19 725
		11 614 344	9 115 104	5 579 975
Итого активы		14 807 823	10 465 025	6 873 968
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	23	135	130	130
Прочий добавочный капитал	23	3 906 642	469 977	576 224
Нераспределенная прибыль		3 513 354	2 497 653	2 240 902
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы		7 420 131	2 967 760	2 817 256
Неконтролирующая доля	30	395 768	-	-
Итого капитал		7 815 899	2 967 760	2 817 256

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	1 января 2018 года
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	24	864 560	48 999	563
Долгосрочные обязательства аренде	26	945 542	271 895	356 440
Отложенные налоговые обязательства	12	9 947	-	-
Итого долгосрочные обязательства		1 820 049	320 894	357 003
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	24	1 163 177	1 274 103	656 596
Краткосрочные обязательства по аренде	26	125 152	102 384	120 992
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 663 041	5 754 113	2 685 685
Авансы полученные		96 936	3 139	142 625
Оценочные обязательства	28	115 618	42 632	35 072
Задолженность по налогу на прибыль	12	7 951	-	58 739
Итого краткосрочные обязательства		5 171 875	7 176 371	3 699 709
Всего капитал и обязательства		14 807 823	10 465 025	6 873 968

Финансовая отчетность была утверждена руководством 15 декабря 2020 года и от имени руководства ее подписали:



 Забелин А.Н.
 Генеральный директор

тыс. руб.	Примечания	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	6	20 526 989	13 491 936
Себестоимость	7	(14 960 606)	(10 133 567)
Валовая прибыль		5 566 383	3 358 369
Административные расходы	8	(845 017)	(514 812)
Коммерческие расходы	9	(2 761 459)	(2 107 781)
Прочие доходы	10	23 404	19 906
Прочие расходы	10	(247 766)	(162 826)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		31 492	(110 219)
Результат операционной деятельности		1 767 037	482 636
Финансовые доходы	11	138 226	25 336
Финансовые расходы	11	(168 997)	(119 048)
Чистые финансовые расходы		(30 771)	(93 712)
Доля в прибыли (убытках) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль	16	(7 266)	668
Прибыль до налогообложения		1 729 000	389 592
Расход по налогу на прибыль	12	(347 406)	(132 840)
Прибыль за отчетный год		1 381 594	256 752
Собственникам материнской компании		1 360 529	256 752
Держателям неконтролирующих долей	30	21 065	-
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		1 381 594	256 752
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		1 360 529	256 752
Держателям неконтролирующих долей		21 065	-

тыс. руб.	Приме- чания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/ нераспределен ная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтро- лирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2018 года		130	576 224	2 240 902	2 817 256	-	2 817 256
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-		256 752	256 752	-	256 752
Итого общий совокупный доход за отчетный год		-		256 752	256 752	-	256 752
Операции с собственниками							
		-		-			
		-		-			
Распределение дочерней компании в пользу собственников	2 d) 1		(106 248)	-	(106 248)	-	(106 248)
Итого операций с собственниками			(106 248)	-	(106 248)	-	(106 248)
На 31 декабря 2018 года		130	469 977	2 497 653	2 967 760	-	2 967 760

тыс. руб.	Примечания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 года		130	469 977	2 497 653	2 967 760	-	2 967 760
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 360 529	1 360 529	21 065	1 381 594
Прибыль за отчетный год		-	-	1 360 529	1 360 529	21 065	1 381 594
Итого общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 360 529	1 360 529	21 065	1 381 594
Операции с собственниками							
Приобретение дочерних компаний под общим контролем собственников	2 d) 3		3 435 265	-	3 435 265	374 703	3 809 968
Дивиденды				(344 827)	(344 827)		(344 827)
Увеличение капитала		5	1 400	-	1 405		1 405
Итого операций с собственниками		5	3 436 665	(344 827)	3 091 843	374 703	3 466 545
На 31 декабря 2019 года		135	3 906 642	3 513 354	7 420 131	395 768	7 815 899

тыс. руб.	Примечания	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 729 000	389 592
Корректировка прибыли на:			-
Амортизация		397 052	201 291
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов		-	(663)
Убыток от списания прав требования		20 195	23 962
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		31 769	53 840
Убыток от обесценения/списания запасов		138 669	8 768
Прочие неденежные расходы		182 856	296 194
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль		7 266	(668)
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(32 839)	70 189
Финансовые доходы		(138 226)	(25 336)
Финансовые расходы		168 997	119 048
Денежный поток до изменения оборотного капитала		2 504 738	1 136 217
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		(1 226 049)	(1 023 221)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(231 897)	(1 109 442)
Авансов выданных		93 797	(638 967)
Авансов полученных		21 447	(139 675)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		1 071 056	2 141 798
Денежные средства от операционной деятельности		2 233 091	366 711
Уплата налога на прибыль		(364 989)	(171 835)
Проценты уплаченные		(157 885)	(115 124)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 710 218	79 752

тыс. руб.	Примечания	2019 год	2018 год
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний		(675 735)	-
Поступление от погашения займов выданных		199 543	9 611
Выбытия от предоставления займов выданных		(321 500)	(178 741)
Проценты полученные		1 851	5 418
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(610 141)	(313 403)
Поступления от продажи основных средств		123	1 030
Результат выбытия дочерней компании		-	(17 002)
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(1 405 858)	(493 087)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Вклад участников в уставный капитал		5	5
Привлечение займов и кредитов		8 004 912	4 878 601
Выплаты по кредитам и займам		(7 351 947)	(4 295 575)
Выплаты по аренде		(138 007)	(99 535)
Дивиденды выплаченные		(344 827)	-
Чистый (отток)/поток денежных средств от финансовой деятельности		170 137	483 495
Влияние валютных курсов		(7)	(5)
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств		474 489	70 156
Денежные средства на начало года	22	89 881	19 725
Денежные средства на конец периода	22	564 370	89 881

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Группа компаний «ИЭК ХОЛДИНГ» (далее – Группа) включает показатели деятельности следующих компаний, зарегистрированных в Российской Федерации – ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» (материнская компания), ООО «ИЭК НСК», ООО «ИЭК-инжиниринг», ООО «ЛЕДЕЛ» и ООО «ЭлектроПромЛайт» (дочерние компании)

Компания ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» зарегистрирована по адресу: 142100, Московская обл., г. Подольск, проспект Ленина, дом 107/49, офис 457. Началом операционной деятельности Группы является 2007 год.

Основной деятельностью Группы является оптовая торговля промышленными товарами, реализация собственной готовой продукции, предоставление в аренду собственного недвижимого имущества. Деятельность Группы ведется в городах России и СНГ.

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 01.01.2018 и 31.12.2018 являлись граждане РФ: г-н Петров М.В. (38,3%), г-н Степашин А.А. (38,3%), г-н Воршев И.Г.(11,7%), г-н Лалакин С.Н. (11,7%):

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31 декабря 2019 года являются физические лица: г-н Петров М.В. (36,77%), г-н Степашин А.А. (36,77%), г-н Воршев И.Г.(11,23%), г-н Лалакин С.Н. (11,23%), г-н Гуртиков А.А.(4,00%)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В примечании 27 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

2 Основы учета

(a) Основа подготовки консолидированной отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

(b) Первое применение

Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО; при ее подготовке применялся МСФО (IFRS 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Ранее Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность по МСФО или по иным общепризнанным стандартам бухгалтерского учета, поэтому сверка по разделу «Капитал» в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», не производилась.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 1 января 2018 г. – дату перехода Группы на МСФО. Первый полный комплект финансовой отчетности Группы на основе МСФО подготовлен за 2019 год.

(c) Принципы консолидации

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

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

Все внутригрупповые остатки, обороты и операции исключены при консолидации.

(d) Структура Группы

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

Дочерние предприятия ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» представлены ниже:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Дочернее предприятие	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ООО «ИЭК-инжиниринг»	100%	100%	100%
ООО «ИЭК НСК»	-	-	-
ООО «ЭлектроПромЛайт»	100%	-	-
ООО «ЛЕДЕЛ»	64%	-	-

1) В январе 2018 года была создана компания ООО «ИЭК НСК», с уставным капиталом 10 тыс. рублей, на 100% принадлежащая непосредственно материнской компании. В июне 2018 года произошло распределение 51% доли дочерней компании в пользу собственников. Активы дочерней компании на момент потери контроля представлены ниже:

тыс.руб.	30 июня 2018 года
АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Основные средства	2 636
Отложенные налоговые активы	1
	<u>2 637</u>
Краткосрочные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 036
Авансы выданные	32 094
Краткосрочные займы выданные	156 500
Денежные средства и их эквиваленты	17 007
	<u>206 637</u>
Итого активы	<u><u>209 274</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал и резервы	
Уставный капитал	10
Добавочный капитал	208 000
Нераспределенная прибыль/(убыток)	328
	<u>208 338</u>
Итого капитал	<u>208 338</u>
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	853
Задолженность по налогу на прибыль	83
	<u>936</u>
Всего капитал и обязательства	<u><u>209 274</u></u>
Признана ассоциированная компания по справедливой стоимости	102 086
Признано распределение в пользу собственников в капитале	106 253
Получено возмещение от собственников	<u>(5)</u>

За время нахождения компании в Группе выручки не было. Прибыль была получена в сумме 328 тыс. рублей от финансовых операций.

2) 9 июля 2019 года Группа приобретает контролируемую долю в размере 64% в компании ООО "ЛЕДЕЛ".

Справедливая стоимость основных средств определялась затратным методом для движимого и недвижимого имущества и сравнительным методом для движимого имущества. Затратный метод основан на определении затрат, необходимых для восстановления либо замещения объекта оценки, с учетом его износа.

В целях определения справедливой стоимости товарных знаков Компании, патентов на изобретения, полезных моделей был применен метод освобождения от роялти в рамках доходного подхода. Выбор доходного подхода обусловлен узнаваемостью анализируемых товарных знаков среди потребительской аудитории, и намерением руководства Компании

ассоциировать товарные знаки с поставляемыми на рынок продуктами и услугами.

Справедливая стоимость патентов, которые на Дату анализа не использовались активно при производстве и продаже продукции Компании, определялась затратным подходом.

Справедливая стоимость результатов исследований и разработок определялась методом замещения в рамках затратного подхода.

Для оценки гудвила в расчете были учтены следующие компоненты:

- справедливая стоимость квалифицированного персонала Компании;
- возможность дополнительного дохода от совместного производства продукции Компании и Холдинга (линейка *IAK by Ledel*) и, как следствие, увеличение занимаемой доли рынка;
- дополнительные экономические выгоды от ко-брендинга *LEDEL* и «ИЭК Холдинг» на рынке (в частности, сохранение позиций в целевом ценовом сегменте и, как следствие, поддержание в долгосрочной перспективе текущего уровня операционной рентабельности).

Ниже представлена информация по активам и обязательствам и неконтролируемой доле в приобретаемой компании до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего предприятия Группы. Оценка была проведена независимым оценщиком на 30.06.2019 года.

тыс. руб.	ООО "ЛЕДЕЛ"
Внеоборотные активы	674 403
Оборотные активы	527 290
Долгосрочные обязательства	154 063
Текущие обязательства	242 169
Чистые активы	805 469
Справедливая стоимость неконтролирующей доли (36%)	374 703
Стоимость приобретения	700 000
Гудвил	269 245

Сумма выручки по ООО «ЛЕДЕЛ» с момента приобретения до 31 декабря 2019 года составила 753 375 тыс. рублей. Прибыль за указанный период, составила 58 515 тыс. рублей

3) В сентябре 2019 Группа приобрела 100% долю в компании ООО «ЭлектроПромЛайт» у гр.Гуртикова, ранее вошедшего в состав участников ООО «ИЭК ХОЛДИНГ», за сумму 1000 тыс. рублей. На 31 декабря 2019 года компания находится в процессе присоединения к ООО «ИЭК ХОЛДИНГ», которое завершилось 13 января 2020 года.

На момент приобретения ООО «ЭлектроПромЛайт» имело дебиторскую задолженность перед ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» в сумме 3 436 044 тыс. рублей.

Ниже представлена информация по активам и обязательствам в приобретаемой компании :

тыс. руб.	ООО "ЭлектроПромЛайт"
Краткосрочные активы	
Дебиторская задолженность	3 447 574
Денежные средства	709

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность	(12 018)
----------------------------	----------

Чистые активы

3 436 265

Стоимость приобретения

1 000

Отрицательный гудвилл

3 435 265

Поскольку эта сделка была проведена под общим контролем собственников, в консолидированной финансовой отчетности отрицательный гудвилл отнесен на добавочный капитал.

ООО «ЭлектроПромЛайт» не осуществляло деятельность после приобретения.

(е) Основа подготовки и принципы оценки

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

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

(f) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 13 – признание и оценка основных средств: ключевые допущения в оценке сроков амортизации основных средств;
- Примечание 28 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

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

(i) Неконтролирующие доли

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

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

(ii) Дочерние предприятия

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

(iii) Потеря контроля

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(b) Выручка

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

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

Группа занимается производством и оптовой продажей светооборудования для промышленных предприятий.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

- Поставка продукции с учетом скидок.

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(ii) Доходы от аренды

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

(iii) Прочие услуги

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

(iv) Упрощения практического характера

Группа использовала следующие упрощения практического характера:

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Прочие доходы и расходы

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

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(е) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(g) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(h) Запасы

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

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

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

(j) Нематериальные активы

(i) Полезные модели и товарные знаки

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

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

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

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

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

(k) Финансовые инструменты

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(ii) Классификация финансовых активов

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

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

(iii) Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

(iv) Обесценение

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

(vi) Классификация финансовых обязательств

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

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

(vii) Прекращение признания финансовых обязательств

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(viii) Учет конкретных видов финансовых активов и обязательств

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Уставный капитал

Уставный капитал сформирован уставным капиталом материнской компании

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение нефинансовых активов

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

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

(n) Резервы

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Аренда

Учет договоров аренды у арендатора

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

Первоначальная оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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

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

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

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

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

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

Исключение практического характера

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

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя.

Группа применила стандарт с 1 января 2018 г.

Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли».

Данная интерпретация разъясняет, что Группа должна для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Указанная интерпретация не оказала

существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией».

Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)».

Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 год, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности.

стандарты МСФО	Дата вступления в силу - периоды, начинающиеся с указанной даты или позже:
Новые стандарты: IFRS 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
Измененные стандарты: Поправки к IFRS 10 и IAS 28 - Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Поправки к Концептуальным основам МСФО (КО), включая поправки, связанные со ссылками в стандартах на КО. Поправки к IFRS 3 - Определение бизнеса. Поправки к IAS 1 и IAS 8 - Определение существенности. Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 - Реформа базовой процентной ставки.	IASB решил в декабре 2015 года отложить на неопределенный срок дату вступления в силу этих поправок. 1 января 2020 1 января 2020 1 января 2020 1 января 2020

6 Выручка

тыс. руб.	2019	2018
Выручка от продажи товаров и продукции	20 454 117	13 416 054
Выручка от реализации услуг	48 103	26 697
Выручка аренда	23 651	49 185
Прочая выручка	1 118	-
Итого выручки	20 526 989	13 491 936

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

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода по следующим основным видам выручки и географическим регионам:

	2019	2018
Выручка в РФ	18 991 675	12 916 273
Товары и продукция	18 918 803	12 840 391
услуги	48 103	26 697
аренда	23 651	49 185
прочие	1 118	-
Выручка в странах СНГ	1 398 064	575 663
Товары и продукция	1 398 064	575 663
Выручка в странах Европы	80 902	-
Товары и продукция	80 902	-

Выручка в страны		
Средней Азии и Китай	56 348	-
Товары и продукция	56 348	-
	20 526 989	13 491 936

Следующая таблица показывает размер выручки от продажи товаров и продукции по контрагентам:

	за 2019 год	%	за 2018 год	%
АВС-электро	641 427	3,1%	460 636	3,4%
Дистрибьютор Электротехники	0,00	0,0%	247 944	1,8%
ИЭК - Казахстан	391 717	1,9%	253 481	1,9%
ТД Электротехмонтаж (центр взаиморасчетов)	5 376 777	26,3%	3 635 855	27,1%
Уралэнерго ЭТК	362 710	1,8%	261 555	1,9%
ЭЛЕКТРОСИСТЕМ	3 556 106	17,4%	2 245 992	16,7%
ЭлСети	932 143	4,6%	926 376	6,9%
Прочие компании	9 193 237	44,9%	5 384 215	40,1%
	20 454 117	100%	13 416 054	100%

7 Себестоимость

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Стоимость товаров и комплектующих	13 374 629	9 031 316
Оплата труда персонала	822 930	489 423
Отчисления в фонды обязательного страхования	235 130	137 613
Амортизация основных средств и нематериальных активов	217 197	184 107
Арендные и коммунальные платежи	101 120	107 503
Ремонт и обслуживание оборудования	89 394	71 359
Амортизация актива в форме права пользования	65 129	62 416
Транспортно-экспедиционные услуги	19 420	15 645
Расходы на обучение кадров	17 969	7 347
Работа сторонних IT компаний	12 477	22 486
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	325	73
Связь	271	763
Командировочные расходы	214	213
Прочие операционные расходы	4 401	3 303
Итого себестоимость	14 960 606	10 133 567

8 Административные расходы

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Оплата труда административного персонала	306 075	209 065
Отчисления в фонды обязательного страхования	88 269	61 847
Расходы на программное обеспечение	75 254	41 313
Арендные и коммунальные платежи	56 348	18 594
Амортизация права аренды	66 107	66 573
Аудиторские и консалтинговые услуги	60 253	35 323
Амортизация основных средств и нематериальных активов	48 619	17 184
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	29 453	-
Эксплуатационные расходы	24 955	29 016
Консультационные услуги	20 084	-
Материальные расходы	13 209	1 307
Связь	12 074	3 341
Страхование	10 691	8 073
Налоги и сборы прочие	9 058	4 654
Расходы на охрану	8 890	9 488
Расходы на сотрудников	3 600	748
Гарантийное обслуживание	2 106	-
Командировочные расходы	1 885	2 280
Представительские расходы	297	-
Банковское обслуживание	140	-
Работа сторонних IT компаний	-	49
Прочие	7 650	5 957
Итого административные расходы	845 017	514 812

9 Коммерческие расходы

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Оплата труда персонала	949 529	563 507
Транспортно-экспедиционные услуги	754 599	686 757
Складское хранение	557 045	558 774
Отчисления в фонды обязательного страхования	180 960	120 549
Рекламные расходы	120 243	73 678
Представительские расходы	94 226	25 687
Командировочные расходы	61 536	37 114
Прочие операционные расходы	43 321	41 715
Итого коммерческие расходы	2 761 459	2 107 781

10 Прочие доходы

тыс. руб.	2019	2018
Прибыль от выбытия основных средств	-	663
Штрафные санкции к получению	13 095	17 832
Восстановление прочих резервов	5 351	-
Доходы от списания и продажи активов	3 205	40
Прочие доходы	1 753	1 371
	23 404	19 906

Прочие расходы

тыс. руб.	2019	2018
Убытки от списания и продажи запасов	138 669	8 768
Услуги банков	51 149	45 608
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	31 769	53 840
Убытки от списания прав требования	20 195	23 962
Налоги, кроме налога на прибыль	3 970	22 146
Прочие расходы	2 014	8 502
	247 766	162 826

11 Нетто-величина финансовых расходов

	2019	2018
Признанные в составе прибыли или убытка	-	-
Процентный доход по финансовым активам	13 592	3 640
Дисконтный доход по займам полученным	124 634	21 696
Финансовые доходы	138 226	25 336
Процентные расходы по кредитам и займам	(101 405)	(76 073)
Проценты по финансовой аренде	(67 592)	(42 975)
Финансовые расходы	(168 997)	(119 048)

Чистые финансовые расходы,
признанные в составе прибыли или
убытка за период

(30 771)

(93 712)

12 Налог на прибыль

(a) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.

Текущий налог на прибыль

2019

2018

Отчетный год

396 238

89 386

Отложенный налог на прибыль

Возникновение и восстановление временных разниц

(48 832)

43 454

Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе
прибыли или убытка

347 406

132 840

Общая сумма расхода по налогу на прибыль

347 406

132 840

Сверка эффективной ставки налога

тыс. руб.

Прибыль до налогообложения

2019

2018

Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке

1 729 000

398 592

Налоговый эффект от прочих не принимаемых доходов и расходов

345 800

77 919

1 606

54 921

347 406

132 840

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	31 декабря 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению дочерней компании	31 декабря 2019 года
Основные средства	111	206	(12 825)	(12 508)
Нематериальные активы	-	6 346	(83 620)	(77 274)
Инвестиции	(41 735)	5 472	-	(36 263)
Запасы	(5 820)	21 431	4 825	20 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 979	5 267	1 792	39 038
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 970	787	-	28 757
Кредиты и займы	(4 111)	(23 707)	-	(27 818)
Резервы	18 371	37 314	-	55 685
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	(4 284)	4 284	-
	26 765	48 832	(85 544)	(9 947)

тыс. руб.

Основные средства

Нематериальные активы

Инвестиции

1 января
2018 годаПризнаны в
составе
прибыли или
убытка

31 декабря 2018 года

-

300

-

111

(300)

(41 735)

111

-

(41 735)

Запасы	4 704	(10 524)	(5 820)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 313	10 665	31 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 729	3 240	27 970
Кредиты и займы	-	(4 111)	(4 111)
Резервы	19 173	(802)	18 371
	70 219	(43 454)	26 765

13 Основные средства

тыс. руб.	Земля и Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы на приобретение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2018 года	110 594	1 344 922	-	25 118	97 851	1 317	1 579 802
Приобретения дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	4 918	156 431	-	5 553	2 636	-	169 538
Выбытия	(611)	(8 088)	-	(345)	-	-	(9 044)
Выбытие ДК	-	-	-	-	(2 636)	-	(2 636)
Перемещение	31 850	-	-	-	(31 850)	(823)	(823)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	146 752	1 493 265	-	30 326	66 001	494	1 736 838
Сальдо на 1 января 2019 года	146 752	1 493 265	-	30 326	66 001	494	1 736 838
Приобретения дочерних компаний	510	196 586	3 740	7 577	407	-	208 820
Поступления	97 653	295 666	-	9 137	68 464	23 148	494 068
Выбытия	(41 689)	(68 104)	-	(504)	(407)	-	(110 704)
Перемещение	-	-	-	1 693	-	(1 693)	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	203 226	1 917 413	3 740	46 536	134 465	23 642	2 329 021
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2018 года	(46 166)	(659 215)	-	(21 672)	-	-	(727 053)
Амортизация за отчетный год	(5 296)	(167 443)	-	(1 826)	-	-	(174 565)
Выбытия	611	7 817	-	249	-	-	8 677
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(50 851)	(818 841)	-	(23 249)	-	-	(892 941)
Сальдо на 1 января 2019 года	(50 851)	(818 841)	-	(23 249)	-	-	(892 941)
Приобретения дочерних компаний	-	(96 537)	(48)	(4 494)	-	-	(101 078)
Амортизация за отчетный год	(5 987)	(195 237)	(18)	(3 872)	-	-	(205 114)
Выбытия	522	56 639	-	319	-	-	57 480
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(56 316)	(1 053 976)	(66)	(31 296)	-	-	(1 141 653)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2018 года	64 428	685 707	-	3 447	97 851	1 317	852 750
На 31 декабря 2018 года	95 901	674 424	-	7 077	66 001	494	843 897
На 31 декабря 2019 года	146 910	863 437	3 674	15 240	134 465	23 642	1 187 368

14 Нематериальные активы

тыс. руб.	Прим.	Полезные модели, патенты	Гудвил	Программное обеспечение	Нематериальные активы, не готовые к использованию	Взаимоотношения с покупателями и заказчиками	Прочие нематериальные активы	Итого
Сальдо на 1 января 2018 г.		5 418		20 920	9 102	-	3 821	39 261
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты		215		20 702		-	2 489	23 406
Перемещение		-		7 743	(7 743)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 г.		5 633	-	49 365	1 359	-	6 310	62 667
Сальдо на 1 января 2019 г.		5 633	-	49 365	1 359	-	6 310	62 667
Приобретение дочерней компании		127 730	269 245	16 128		169 550	179 672	762 325
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты		1 002		11 789	1 116	-	502	14 409
Выбытие		(1 805)					(1 263)	(3 068)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		132 560	269 245	77 282	2 475	169 550	185 221	836 333
Амортизация и убытки от обесценения								
Сальдо на 1 января 2018 г.		(2 524)		(11 198)	-	-	(1 081)	(14 803)
Амортизация за год		(402)		(15 750)	-	-	(1 840)	(17 992)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.		(2 926)		(26 948)	-	-	(2 921)	(32 795)
Сальдо на 1 января 2019 г.		(2 926)		(26 948)	-	-	(2 921)	(32 795)
Приобретение дочерней компании		(4 912)		(14 469)	-	-	(502)	(19 883)
Амортизация за год		(11 755)		(10 454)	-	(18 839)	(9 352)	(50 400)
Выбытие		1 805					1 140	2 945
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		(17 788)		(51 871)	-	(18 839)	(11 635)	(100 133)
Балансовая стоимость								
На 01 января 2018 г.		2 894	-	9 722	9 102	-	2 740	24 458
На 31 декабря 2018 г.		2 707	-	22 417	1 359	-	3 389	29 872
На 31 декабря 2019 г.		114 772	269 245	25 411	2 475	150 711	173 586	736 200

В составе прочих нематериальных активов отражены товарные знаки и маркетинговые

материалы по приобретенной компании ООО «ЛЕДЕЛ» на сумму 179 733 тыс. рублей. Начисленная на 31 декабря 2019 года амортизация по ним составила 8 900 тыс. рублей.

Согласно проведенному тесту на обесценение гудвила, с момента приобретения компании гудвил не обесценился.

Допущения и предпосылки, использованные для теста на обесценение гудвила, рассмотрены ниже:

- В прогноз включалась выручка от продаж продуктов *IAK by Ledel*, при этом использовались данные бюджета Компании, предусматривающего достижения уровня продаж по новой линейке 395 млн руб. к 2022 г.
- Рентабельность валовой прибыли по *IAK by Ledel* принята на уровне 34% - также в соответствии с бюджетом ООО «Ледел».
- Дополнительные коммерческие и управленческие расходы для обеспечения продаж *IAK by Ledel* в прогнозе составили 7,5% и 8,1%, (соответственно) выручки.
- Рентабельность *EBITDA* в постпрогнозном периоде принята около 16%.
- В расчет ставки дисконтирования (*WACC*) включена премия 0,5% за специфический риск, связанный с выводом на рынок новых продуктов и допущением о сохранении относительно высокой рентабельности *EBITDA*. В результате ставка дисконтирования для прогнозных денежных потоков в рамках теста на обесценение гудвила составила 17,2%.

15 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Прим.	Земля	Здания	Итого
Сальдо на 1 января 2018 г.		855	-	855
Поступило		31 323	89 960	121 283
Сальдо на 31 декабря 2018 г.		32 177	89 960	122 137
Сальдо на 1 января 2019 г.		32 177	89 960	122 137
Поступило		16 044	85 620	101 664
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		48 221	175 580	223 801
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Сальдо на 1 января 2018 г.		-	-	-
Амортизация за год		-	(8 734)	(8 734)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.		-	(8 734)	(8 734)
Сальдо на 1 января 2019 г.		-	(8 734)	(8 734)
Амортизация за год		-	(10 302)	(10 302)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.		-	(19 036)	(19 036)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 01 января 2018 г.		855	-	855
На 31 декабря 2018 г.		32 177	81 226	113 403
На 31 декабря 2019 г.		48 221	156 543	204 765

Группа сдает в аренду земельные участки и здания в долгосрочную аренду третьим сторонам.

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

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2019, 31 декабря 2018 и 01 января 2018 Группе принадлежали доли в основных ассоциированных компаниях:

	Страна регистрации	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018
ООО «ИЭК НСК» 49%	Россия	-	5	-
ООО «ИЭК НСК» 49%	Россия	95 492	102 753	-
Итого		95 492	102 758	-

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» в январе 2018 года создает компанию ООО «ИЭК НСК» с долей владения 100 %. В июне 2018 году контрольная доля 51% была реализована за 5 тыс.рублей бенефициарам.

В сентябре 2018 была создана также одноименная компания ООО «ИЭК НСК» с уставным капиталом 10 тыс.рублей, с долей владения материнской компании и собственников группы 49% и 51% соответственно. Деятельность в 2018 году не велась.

В 2019 году обе одноименные ассоциированные компании ООО «ИЭК НСК» объединились в одну с уставным капиталом 20 тыс.рублей. Доля владения ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и бенефициаров на 31.12 2019 49% и 51% соответственно.

Ниже представлено изменение балансовой стоимости инвестиций Группы:

на 01 января 2018	-
Справедливая стоимость при признании	102 085
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю Группы	668
Созданная ассоциированная компания ООО «ИЭК НСК»	5
на 31 декабря 2018	102 758
Убыток приходящаяся на долю Группы	(7 266)
на 31 декабря 2019	95 492

Ниже представлена информация по финансовым показателям объектов инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия:

тыс. руб.	31 декабря 2019 года ООО "ИЭК НСК"	31 декабря 2019 года ООО "ИЭК НСК"	31 декабря 2018 года ООО "ИЭК НСК"	31 декабря 2018 года ООО "ИЭК НСК"
Доля участия(в процентах)	49%	49%	49%	49%
Внеоборотные активы	524 041	-	107 143	-
Оборотные активы	45 753	-	104 711	10
Долгосрочные обязательства	1 000	-	-	-
Текущие обязательства	373 911	-	2 153	-
Чистые активы 100%	194 883	-	209 701	10
Доля группы в чистых активах	95 492	-	102 753	5
Выручка	21 815	-	-	-
Амортизация	(3 523)	-	(7)	-
Процентный доход	-	-	3 919	-
Процентный расход	(9 663)	-	-	-

Налог на прибыль	2 924	-	(423)	-
Общий совокупный доход (расход)	(14 831)	-	1 362	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю Группы	(7 266)	-	668	-

17 Финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018
ООО «АзияЭлектроКомплект» 9%	532	532	532
Итого	532	532	532

В конце 2017 года Группа приобрела долю 9% в компании ООО «АзияЭлектроКомплект» за 532 тыс.руб. Компания не ведет деятельность, ее справедливая стоимость существенно не отличается от первоначальной.

18 Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018
Товары и готовая продукция	4 372 021	3 024 046	2 084 205
Основные комплектующие и материалы	581 213	354 682	303 617
Незавершенное производство	64 000	69 713	-
Сырье и материалы	623	1	-
Прочие материалы	184 080	153 182	192 596
Итого	5 201 937	3 601 624	2 580 418
Резерв на обесценение запасов	(158 963)	(20 294)	(13 541)
Итого запасы	5 042 974	3 581 330	2 566 877

Движение резерва на обесценение запасов

	тыс.руб
На 01 января 2018	13 541
Начислено в расходы	6 753
На 31 декабря 2018	20 294
Начислено в расходы	138 669
На 31 декабря 2019	158 963

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018
Краткосрочная задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	5 064 507	4 335 300	2 833 741
Резерв по сомнительной задолженности	(103 102)	(126 090)	(90 792)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	37 139	14 222	40 079

Прочая дебиторская задолженность	85 663	385 714	16 964
Резерв по сомнительной прочей задолженности	(45 521)	(30 001)	(10 759)
Итого	5 038 687	4 579 145	2 789 233

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

Движение резервов представлено ниже:

	Резерв по торговой ДЗ	Резерв по прочей ДЗ
Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.	90 792	10 759
Начислен резерв	35 298	19 242
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	126 090	30 001
Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	126 090	30 001
Поступило при приобретении ДК	5 410	-
Отчисления / (восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	(28 398)	15 520
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	103 102	45 521

20 Авансы выданные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
Авансы выданные	560 584	813 775	174 822
Резерв по авансам выданным	(49 640)	(1 135)	(1 149)
Итого авансы выданные	510 944	812 640	173 673

	Резерв под обесценение авансов
Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.	1 149
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	(14)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	1 135
Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	1 135
Поступило при приобретении ДК	3 845
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	44 660
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	49 640

21 Займы выданные

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
Займы выданные физическим лицам, руб	2 177	15 020	-
Займы выданные организациям, руб	46 086	-	-
Итого долгосрочные займы	48 263	15 020	-
Займы выданные организациям, руб	416 215	2 159	3 155
Займы выданные физическим лицам, руб	33 721	26 420	27 169
Резервы обесценения	(2 143)	(2 159)	(2 844)
Итого краткосрочные займы	447 803	26 420	27 480

	Резерв под обесценение займов
Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.	2 844
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	(685)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	2 159
Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	2 159
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	(16)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	2 143

Группа выдает долгосрочные займы сотрудникам под ставку от 4,2% до 5,2% годовых, со сроком погашения в 2021 и 2022 годах.

Долгосрочные займы организациям предоставлены в рублях под 10% годовых, сроком погашения в 2023 году.

Краткосрочные займы выданы физическим лицам по ставкам от 5,0% до 5,2% годовых со сроком погашения в 2019-2020 годах.

На 31 декабря 2019 года Группа предоставила краткосрочные займы организациям, в рублях, на сумму 416 215 тыс.руб. под 10% годовых, со сроком погашения в 2020 году.

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
Денежные средства в кассе	3 067	1 589	1 506
Остатки на банковских счетах в рублях	435 400	84 300	4 535
Остатки на банковских счетах в валюте	15 903	3 992	13 684
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	110 000	-	238 500
Итого денежные средства и эквиваленты	564 370	89 881	19 725

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В до ВВВ по данным рейтингового агентства Fitch Ratings

Международная шкала	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
BVB	558 795	88 292	18 220
BVB-	1 396	-	-
BV+	41	-	-
B	1 070	-	-
Итого остатки на банковских счетах	561 303	88 292	18 220

На 31 декабря 2019 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 110 000 тыс. руб., под ставку от 6,2% годовых, на срок 9 дней.

23 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018
Уставный капитал	135	130	130

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018 года уставный капитал был полностью оплачен.

23 Собственный капитал (продолжение)**(b) Вложения собственников**

Собственники ежегодно вносят добавочный капитал в Группу на пополнение оборотных средств.

У собственников имеется дебиторская задолженность по взносам в добавочный капитал в размере 400 тыс. рублей, указанная задолженность отражена в составе прочей дебиторская задолженности.

24 Кредиты и займы

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

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

31 декабря 2019 г.			
тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубль	не более 15,5%	2022	500 495
Обеспеченные займы, рубль	1%-3%	2023-2024	350 026
Проценты по долгосрочным кредитам			14 039
Итого долгосрочные:			864 560
Обеспеченные кредиты, рубль	ключевая ставка ЦБ РФ+2,65%	2020	771 072
Векселя	6%	2019-2020	392 065
Проценты по краткосрочным кредитам			41
Итого краткосрочные:			1 163 177
Итого кредитов и займов			2 027 737

31 декабря 2018 г.			
	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные займы, рубль	от 3 до 5%	2023	48 999
Итого долгосрочные:			48 999
Обеспеченные кредиты, рубль	8,9-10,4%	2019	835 550
Векселя	6%	2019	251 565
Факторинг	9,8%	2019	184 206
Проценты			2 782
Итого краткосрочные:			1 274 103
Итого кредитов и займов			1 323 102

01 января 2018 г.

	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубли	10,85%-11,85%	2020	560
Проценты			3
Итого долгосрочные:			563
Обеспеченные кредиты, рубли	10,85%-11,85%	2018	196 003
Векселя	5%	2018	210 000
Факторинг	9,8%	2018	124 657
Аккредитивы	1,0%	2018	125 516
Проценты			420
Итого краткосрочные:			656 596
Итого кредитов и займов			657 159

На 31 декабря 2019 Группа имеет непогашенными собственные векселя на сумму 392 065 тыс. руб. со сроком погашения не ранее 2019 года, а также сроком не ранее 2020 года, и ставкой 6 % годовых. (На 31 декабря 2018 и 01 января 2018 года: 251 565 тыс.рублей и 210 000 тыс рублей соответственно).

На 31 декабря 2019 года у Группы заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии, с лимитом 1 000 000 тыс рублей, и ставкой, равной действующей ключевой ставке Банка России +2,65% годовых.

В целях стимулирования деятельности в сфере промышленных разработок Группе предоставлен целевой займ в сумме 69,6 млн. руб. сроком до декабря 2023 года. Процентная ставка за первые три года 3% годовых, далее 5% годовых.

В качестве обеспечения по целевому займу заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 80 500 тыс. рублей.

В целях стимулирования деятельности в сфере промышленности и в рамках национального проекта «Международная кооперация и экспорт» и программы «Проекты развития» ФГАУ «Российский фонд технологического развития» предприятию предоставлен целевой займ в сумме 421,2 млн. рублей, под ставку 1% , сроком погашения до 2024 года.

В качестве обеспечения по целевому займу заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 486 000 тыс.рублей.

В мае 2018 года Группа заключила кредитный договор с ПАО «СБЕРБАНК» об открытии кредитной линии на сумму 800 000 тыс.руб. сроком до 2019 года и ставкой 8,9-9,9 % годовых.

В августе 2018 года Группа заключила кредитный договор с ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» об открытии кредитной линии на сумму 300 000 тыс.руб. сроком до 2019 года и ставкой 9,4-10,4 % годовых.

По состоянию на 01 января 2018 у Группы имелся краткосрочный кредит в ПАО «Сбербанк России» на сумму 196 003 тыс. рублей под ставку 10,85% - 11,85% годовых, в зависимости от выполнения условия договора.

24.1 Сверка обязательств по кредитам, займам и обязательствам по аренде

тыс. руб.

Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 1 января 2018 г.

Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности

1 134 591

Договора аренды	1 484
Привлечение заемных средств	4 878 601
Выплаты по заемным средствам	(4 295 575)
Выплаты по аренде	(104 638)
Проценты выплаченные	(115 124)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	364 747
Прочие изменения	
Процентный расход	119 048
Прочие неденежные изменения	(20 555)
Получено по новации/уступке	99 549
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	198 042
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2018 г.	1 697 381
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 1 января 2019 г.	1 697 381
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Обязательство по аренде	834 421
Кредиты и займы полученные	8 004 912
Выплаты по заемным средствам	(7 351 947)
Выплаты по аренде	(138 007)
Выплаты по процентам	(167 938)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1 181 441
Прочие неденежные изменения	(118 802)
Получено по новации/уступке	160 500
Процентный расход	177 909
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	219 608
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2019 г.	3 098 431

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.руб	31 декабря 2019	31 декабря 2018	01 января 2018
Торговая кредиторская задолженность	2 044 434	4 356 330	1 912 762
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	234 281	196 949	270 447
Задолженность перед персоналом	25 011	30 177	58 488
Резерв по неиспользованным отпускам	171 260	49 392	60 954
Задолженность по приобретению ОС и строительству	26 779	49 271	24 439
Прочая кредиторская задолженность	1 161 276	1 071 994	358 595
Итого	3 663 041	5 754 113	2 685 685

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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

26 Аренда

Группой заключены договора аренды на земельные участки и недвижимость.

Сумма признанного актива права пользования и его изменение представлено ниже:

тыс. руб	Земля и здания
<i>Первоначальная стоимость</i>	тыс. руб.
01 января 2018	466 571
Поступило	1 484
31 декабря 2018	468 055
Поступления	751 901
Приобретено	82 520
31 декабря 2019	1 302 476
<i>Амортизация</i>	
01 января 2018	(121 392)
Амортизация	(128 989)
31 декабря 2018	(250 381)
Амортизация	(131 236)
31 декабря 2019	<u>(381 617)</u>
Итого актив права пользования	
на 01 января 2018	345 179
на 31 декабря 2018	217 674
на 31 декабря 2019	920 859

Сумма признанного обязательства по аренде и его изменение представлено ниже:

	тыс. руб.
На 01 января 2018	477 432
Поступления	1 484
Расходы по процентам	42 975
Арендные платежи	(147 612)
31 декабря 2018	374 279
Поступления	751 901
Приобретение ДК	82 520
Расходы по процентам	77 645
Арендные платежи	(215 651)
31 декабря 2019	<u>1 070 694</u>

27 Справедливая стоимость и управление рисками**(а) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 27(а)(ii));

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

(i) Основные принципы управления рисками

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

(ii) Кредитный риск

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

Ключевыми клиентами группы являются компании ООО «ТД Электротехмаш» и ООО «Электросистем». Их доля в выручке группы составила в 2019 г. 26,3% и 17,4% соответственно. На шесть основных контрагентов приходится 55,1% выручки от реализации продукции.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков по контрагентам

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

В расчете уровня ожидаемых кредитных убытков за 2019 год для каждого интервала задержки платежа применяются соответствующие коэффициенты вероятности дефолта.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Для задолженности с задержкой платежа применялись следующие коэффициенты

Просрочка	% резервирования	Основа для расчета
Просрочка более 90 дней	От 3% до 4,2%	Статистика возмещения и ожидания руководства
Просрочка более 180 дней	От 5% до 26 %	Практика и ожидания руководства
Просрочка более 365 дней	100%	Практика и ожидания руководства

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

Коэффициенты перехода текущей задолженности были рассчитаны на основании статистики погашаемости выручки за 2016, 2017 и 2018 год.

(iv) Инвестиции

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

Подверженность кредитному риску

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

тыс. руб.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	01 января 2018 г.
Долгосрочные займы	48 263	15 020	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	95 492	102 758	-
Финансовые активы	532	532	532
Краткосрочные займы выданные	447 803	26 420	27 480
Дебиторская задолженность	5 001 548	4 564 923	2 749 154
Денежные средства и их эквиваленты	564 370	89 881	19 725
	6 158 008	4 654 804	2 768 879

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Всего	Не просроченная	Просроченная				
			<90 дней	90 - 180 дней	180 - 270 дней	270-360 дней	>360 дней
31 декабря 2019	5 064 507	4 278 868	415 670	270 727	41 002	21 305	36 935
31 декабря 2018	4 335 300	3 662 780	355 820	231 746	35 099	18 238	31 617
01 января 2018	2 833 741	2 247 949	369 082	180 323	26 113	738	9 535

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 564 370 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года: 89 881 тыс. руб. и 19 725 тыс. руб. соответственно), которая отражает максимальный уровень

подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В до BBB по данным рейтингового агентства Fitch Ratings.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(v) Риск ликвидности

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

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

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2019 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 635 672	747 588	513 964	491 280	-
Векселя	392 065	415 589	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 663 041	3 663 041	-	-	-
Задолженность по аренде	1 070 693	178 148	177 950	533 650	507 333
Итого	6 761 470	5 004 365	691 914	1 024 930	507 333

31 декабря 2018 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные займы	1 071 537	1 107 708	49 489	-	-
Векселя	251 565	266 659	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 754 113	5 754 113	-	-	-
Задолженность по лизингу	374 279	117 796	58 148	173 716	145 217
Итого	7 451 494	7 246 276	107 637	173 716	145 217

01 января 2018 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	447 159	519 539	563	-	-
Векселя	210 000	211 565	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 685 685	2 685 685	-	-	-
Задолженность по аренде	477 432	155 308	121 559	173 333	201 899

Итого	3 820 276	3 572 098	122 122	173 333	201 899
-------	-----------	-----------	---------	---------	---------

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

(vi) Рыночный риск

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

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

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Руководство Группы оценивает рыночные риски как невысокие.

Валютный риск

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

В 2018 и 2019 годах чистая валютная позиция (нетто-позиция) Группы была несущественной и не требовала специального регулирования со стороны руководства Группы.

тыс.руб.	31 декабря 2019 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	24 329	165 598	(141 269)
USD	62 971	44 434	18 538
BYN	304	-	304
Китайский юань	320	279 214	(278 894)
UAH	3	-	3
Итого	87 926	489 245	(401 319)

тыс.руб.	31 декабря 2018 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	2 930	115 761	(112 830)
USD	57 206	35 645	21 562
BYN	176	-	176
Китайский юань	44	203 279	(203 235)
UAH	3	-	3
PLN	-	1 653	(1 653)
Итого	60 359	356 337	(295 978)

Подверженность валютному риску и анализ чувствительности

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

в тыс. руб.	31 декабря 2019 года	
	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса

	иностранной валюты на 10%	
евро	(14 127)	14 127
долл. США	1 854	(1 854)
Китайский юань	(27 889)	27 889
Прочие	31	(31)

31 декабря 2018 года		
в тыс. руб.	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса иностранной валюты на 10%
евро	(11 283)	11 283
долл. США	2 156	(2 156)
Китайский юань	(20 324)	20 324
Прочие	18	(18)

Процентный риск

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

Структура финансовых обязательств с переменной процентной ставкой:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018г.	01 января 2019 г.
Обеспеченные кредиты, рубли	771 071	-	-

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы прибыли или убытки на 7 711 тыс. рублей.

(vii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 января 2018, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2019 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

28 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России.

До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату и дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не создавала резерв на судебные разбирательства. На 31 декабря 2018 года был создан резерв в сумме 5 351 тыс. рублей, на 01 января 2018 года резерв не создавался.

(c) Обязательства по гарантиям

Группа создала резерв по гарантийным обязательствам по рамочным договорам поставки. Размер резерва на 31 декабря 2019 составил 75 097 тыс. руб (на 31 декабря 2018: 37 281 тыс. руб. и 01 января 2018: 35 072 тыс. руб.) Кроме того группа создала резерв на 31 декабря 2019 года на продукцию которую отзывает всвязи с выявлением брака, на сумму 40 521 тыс. рублей.

(d) Обеспечения выданные

На 31 декабря 2019 года Группа выдала обеспечения по своим обязательствам и обязательствам третьих лиц на сумму 281 502 тыс. рублей. На 31 декабря 2018 сумма и 01 января 2018 года сумма выданных обеспечений составила 198 528 тыс. руб. и 375 393 тыс.руб. соответственно.

(e) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

28 Условные активы и обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

29 Управление капиталом

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

30 Доля неконтролирующих акционеров

На момент приобретения доли в ООО «ЛЕДЕЛ» 30.06.2019 года неконтролирующая доля была оценена по справедливой стоимости:

тыс. руб.	ООО "ЛЕДЕЛ"
Неконтролирующая доля в процентах	36%
Внеоборотные активы	674 404
Оборотные активы	527 290
Долгосрочные обязательства	154 063
Текущие обязательства	242 169
Чистые активы	805 462

Неконтролирующая доля в капитале (36%)

374 703

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых оборотов о финансовых показателях дочернего предприятия ООО «Ледел» на 31 декабря 2019 года и за 2019 год:

тыс. руб.

Неконтролирующая доля в процентах

ООО "ЛЕДЕЛ"

36%

Внеоборотные активы

635 937

Оборотные активы

626 802

Долгосрочные обязательства

40 501

Текущие обязательства

268 480

Чистые активы

953 759

Выручка

755 191

Общий совокупный доход

58 515

Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю

21 065

31 Связанные стороны

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

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

тыс. руб.

Заработная плата и премии

2019

2018

272 642

186 183

Отчисления в фонды обязательного страхования

80 260

55 855

Итого

352 901

242 038

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

(a) Операции со связанными сторонами

Активы /(обязательства)

Сальдо расчетов
по состоянию на

тыс. руб.

Ассоциированные компании

31 декабря
2019 г.31 декабря
2018 г.

01 января 2018 г.

Финансовые вложения

10

10

-

Займы выданные

318 561

Торговая и прочая дебиторская задолженность

62 424

Торговая и прочая кредиторская задолженность

(10 945)

(5)

-

Прочие связанные стороны

532

532

532

Прочие инвестиции

(9 099)

(34 550)

(14 784)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

888

999

-

Авансы выданные

140 688

119 689

16 024

Торговая и прочая дебиторская задолженность

(274 217)

(303 120)

(304 537)

Обязательство по аренде

-

-

-

Связанные стороны-собственники

	26 420	26 420	26 420
	(1 008)	(12 582)	-
Займы выданные	400	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 963	2 731	749
Задолженность по взносам в добавочный капитал	(723 982)	(68 492)	(167 984)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	400	-	-
Обязательство по аренде			
Задолженность по вложению в добавочный капитал			

31 Связанные стороны (продолжение)

Продажи, доходы/(покупки, расходы) тыс. руб.	Сумма сделки без НДС за	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Ассоциированные компании</i>		
Продажа товаров и услуг	38 862	-
Приобретение товаров и услуг	(21 821)	-
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Продажа товаров и услуг	223 564	183 980
Приобретение товаров и услуг	(187 063)	(155 911)
<i>Связанные стороны-собственники</i>		
Продажа товаров и услуг	1 651	1 653
Приобретение товаров и услуг	(122 868)	(166 448)

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

32 События после отчетной даты

В конце 2019 года дочерняя компания ООО «ЭлеткроПромЛайт» начала процесс присоединения к компании ООО «ИЭК Холдинг». Объединение завершено в январе 2020 года.

В первые месяцы 2020 года произошли значительные колебания на мировых рынках, связанные с резким падением цены на нефть и фондовых индексов, а также связанные со вспышкой коронавирусной инфекции. Несмотря на ситуацию с коронавирусом, наблюдается устойчивый спрос на продукцию Группы. В 2020 году выручка Группы увеличилась более чем на 21 %. У Группы заключены долгосрочные договоры, обеспечивающие загрузку, достаточную для продолжения деятельности в будущих периодах. Доля импорта Группы невелика, продажи преимущественно (до 93 %) осуществляются внутри РФ.

В декабре 2020 году Группа приобрела долю 85% в компании ООО «МПС Софт» за 5 000 тыс. рублей и долю 34% в ассоциированной компании ООО «ИнСАТ» за 50 000 тыс. рублей

В ноябре 2020 года Группа погасила краткосрочный кредит в сумме 771 072 тыс. рублей.

Иных событий после отчетной даты, информацию о которых необходимо раскрывать, не произошло.