

# ПАО «Европейская Электротехника»

Промежуточная консолидированная финансовая  
отчетность Публичного акционерного общества  
«Европейская Электротехника»  
и дочерних компаний  
за девять месяцев, закончившихся  
30 сентября 2019 года

Москва  
2019

## СОДЕРЖАНИЕ

---

|  |          |
|--|----------|
| <b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ<br/>И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ</b>                                   | <b>3</b> |
| <b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ</b>  | <b>4</b> |
| <b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>   | <b>5</b> |
| <b>ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ<br/>В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ</b>  | <b>7</b> |
| <b>ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>  |          |
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ  | 9        |
| 2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ   | 12       |
| 3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ   | 12       |
| 4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ   | 14       |
| 5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 25       |
| 6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ   | 26       |
| 6.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ  | 27       |
| 7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ  | 27       |
| 8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ  | 30       |
| 9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ   | 31       |
| 10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ  | 31       |
| 11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ  | 32       |
| 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ   | 32       |
| 12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ  | 32       |
| 12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ  | 33       |
| 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА  | 35       |
| 14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ   | 37       |
| 15. ЗАПАСЫ   | 37       |
| 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА   | 37       |
| 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ   | 39       |
| 18. КАПИТАЛ  | 39       |
| 19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ   | 41       |
| 20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА   | 41       |
| 21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ   | 42       |
| 22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА   | 43       |
| 23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ  | 43       |
| 24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ   | 43       |
| 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ   | 44       |
| 25.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ  | 45       |
| 25.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ   | 45       |
| 25.3. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ АКЦИОНЕРАМ   | 46       |
| 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ   | 46       |
| 26.1. СУДЕБНЫЕ ИСКИ  | 46       |
| 26.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  | 47       |
| 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ  | 47       |

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ  
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
(в тысячах российских рублей)

|  | Прим. | за девять месяцев, закончившихся |                  |
|--|-------|----------------------------------|------------------|
|  |       | 30 сентября 2019                 | 30 сентября 2018 |
| Выручка от продаж                                    | 8     | 2 561 028                        | 2 601 372        |
| Себестоимость продаж                                 | 8     | (1 953 316)                      | (2 017 255)      |
| <b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>                               |       | <b>607 712</b>                   | <b>584 116</b>   |
| Административные и коммерческие расходы              | 9     | (334 181)                        | (306 845)        |
| Прочие доходы (расходы)                              | 10    | 45 189                           | 6 966            |
| <b>ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>                          |       | <b>318 720</b>                   | <b>284 238</b>   |
| Финансовые доходы                                    | 11    | 1 375                            | 3 812            |
| Финансовые расходы                                   | 11    | (16 961)                         | (18 320)         |
| Курсовые разницы                                     | 11    | (3 090)                          | 3 257            |
| <b>ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b>                    |       | <b>300 044</b>                   | <b>272 987</b>   |
| Налог на прибыль                                     | 12    | (60 859)                         | (48 686)         |
| <b>ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>                             |       | <b>239 185</b>                   | <b>224 301</b>   |
| Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль |       | -                                | -                |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД</b>              |       | <b>239 185</b>                   | <b>224 301</b>   |
| <b>Общий совокупный доход, приходящийся на:</b>      |       |                                  |                  |
| Акционеров группы                                    |       | 238 801                          | 224 285          |
| неконтролирующую долю участия                        |       | 384                              | 16               |
| <b>Прибыль на акцию:</b>                             |       |                                  |                  |
| базовая (в рублях на акцию)                          |       | 0,44                             | 0,42             |
| разводненная (в рублях на акцию)                     |       | 0,44                             | 0,42             |

Каленков И.А.

Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
(в тысячах российских рублей)

|  | Прим. | 30 сентября 2019 | 31 декабря 2018  |
|--|-------|------------------|------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>  |       |                  |                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                           |       |                  |                  |
| Основные средства                                    | 13    | 287 593          | 109 863          |
| Нематериальные активы                                |       | 3 046            | -                |
| Долгосрочные финансовые активы                       | 14    | 4 431            | 4 724            |
| Отложенные налоговые активы                          | 12    | 3 090            | 2 983            |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>                     |       | <b>298 160</b>   | <b>117 570</b>   |
| <b>Оборотные активы</b>                              |       |                  |                  |
| Запасы   | 15    | 257 648          | 270 346          |
| Дебиторская задолженность и предоплата               | 16    | 1 129 183        | 653 120          |
| Краткосрочные финансовые активы                      | 14    | 2 835            | 2 555            |
| Прочие оборотные активы                              |       | 1 796            | 838              |
| Денежные средства и их эквиваленты                   | 17    | 26 771           | 246 758          |
| <b>Итого оборотные активы</b>                        |       | <b>1 418 233</b> | <b>1 173 617</b> |
| <b>ВСЕГО АКТИВОВ</b>                                 |       | <b>1 716 393</b> | <b>1 291 187</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>                       |       |                  |                  |
| <b>Капитал</b>                                       |       |                  |                  |
| Акционерный капитал                                  | 18    | 610 000          | 610 000          |
| Добавочный капитал                                   | 18    | 125 529          | 127 194          |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров          | 18    | (508 490)        | (508 490)        |
| Резерв переоценки                                    |       | 69 833           | 69 833           |
| Нераспределённая прибыль                             |       | 559 083          | 384 251          |
| Неконтролирующая доля участия                        |       | 12 227           | 11 843           |
| <b>Итого капитал</b>                                 |       | <b>868 182</b>   | <b>694 631</b>   |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                    |       |                  |                  |
| Долгосрочные кредиты и займы                         | 19    | 43 089           | 41 007           |
| Долгосрочная задолженность по финансовой аренде      | 21    | 49 984           | 50 291           |
| Отложенные налоговые обязательства                   | 12    | 46 821           | 47 071           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>              |       | <b>139 894</b>   | <b>138 369</b>   |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                   |       |                  |                  |
| Краткосрочные кредиты и займы                        | 19    | 54 110           | 2 016            |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | 20    | 653 830          | 455 822          |
| Краткосрочная задолженность по финансовой аренде     | 21    | 377              | 349              |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>             |       | <b>708 317</b>   | <b>458 187</b>   |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                 |       | <b>1 716 393</b> | <b>1 291 187</b> |

Каленков И.А.

Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(в тысячах российских рублей)

|  | Прим. | за девять месяцев, закончившихся |                  |
|--|-------|----------------------------------|------------------|
|  |       | 30 сентября 2019                 | 30 сентября 2018 |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>   |       |                                  |                  |
| Прибыль/ (убыток) до налогообложения   |       | 300 044                          | 272 987          |
| <i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>   |       |                                  |                  |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов  | 13    | 10 308                           | 9 706            |
| (Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов   |       | 1 824                            | (364)            |
| Финансовые расходы (доходы)  | 11    | 15 585                           | 12 992           |
| Курсовые разницы   |       | 3 090                            | (3 257)          |
| Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных   | 16    | (3 220)                          | (3 657)          |
| Штрафы и пени  |       | 11 690                           |                  |
| Приобретения дочерних компаний   |       | -                                | (84 112)         |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств</b> |       | <b>339 321</b>                   | <b>204 295</b>   |
| <b>Изменения в оборотном капитале</b>  |       |                                  |                  |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности  |       | (655 705)                        | (97 571)         |
| Уменьшение/(увеличение) запасов  |       | 12 698                           | (124 599)        |
| Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности  |       | 194 944                          | 163 236          |
| Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств  |       | 245                              | 85               |
| Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам  |       | -                                | (84 361)         |
| Проценты уплаченные  |       | -                                | (4 340)          |
| Налог на прибыль уплаченный  |       | (67 622)                         | (75 590)         |
| Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные  |       | (11 690)                         | -                |
| <b>Итого использование денежных средств на операционную деятельность</b>   |       | <b>(187 809)</b>                 | <b>(18 845)</b>  |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>  |       |                                  |                  |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов   |       | (12 389)                         | (118)            |
| Поступления от продажи основных средств  |       | 1 750                            | 364              |
| Выдача займов  |       | (500)                            | -                |
| Возврат займов выданных  |       | 474                              | 2 556            |
| Приобретение дочерней компании   |       | -                                | (36 000)         |
| Проценты полученные  |       | 1 125                            | 3 096            |
| <b>Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>   |       | <b>(9 540)</b>                   | <b>(30 102)</b>  |

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(в тысячах российских рублей)

| Прим.  | за девять месяцев, закончившихся |                  |
|--|----------------------------------|------------------|
|  | 30 сентября 2019                 | 30 сентября 2018 |
| <b>Финансовая деятельность</b>   |                                  |                  |
| Поступления от продажи акций   | -                                | 129 000          |
| Займы полученные   | 52 000                           | -                |
| Платежи по финансовой аренде   | (8 960)                          | (10 790)         |
| Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам  | (63 969)                         | (104 731)        |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>                               | <b>(20 929)</b>                  | <b>13 479</b>    |
| <b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>                                      | <b>(218 278)</b>                 | <b>(35 468)</b>  |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода                                     | 246 758                          | 209 782          |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов | (1 709)                          | 3 274            |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>                               | <b>26 771</b>                    | <b>177 588</b>   |

Каленков И.А.

Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года

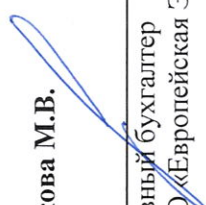
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
(в тысячах российских рублей)

|   | Акционерный капитал | Добавочный капитал | Резерв по слиянию | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Прочие резервы | Нераспределённая прибыль | Неконтролирующая доля участия | Итого          |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|---|----------------|--------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>На 1 января 2018 года</b>                                    | <b>610 000</b>      | <b>129 468</b>     | <b>141 440</b>    | <b>(589 006)</b>                            | <b>69 833</b>  | <b>179 793</b>           | <b>0</b>                      | <b>541 528</b> |
| Чистая прибыль текущего периода                                 | -                   | -                  | -                 | -   | -              | 224 285                  | 16                            | 224 301        |
| Резерв по переоценке  | -                   | -                  | (141 440)         | -   | -              | -                        | -                             | (141 440)      |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                     | -                   | -                  | -                 | 79 778                                      | -              | -                        | -                             | 79 778         |
| Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам                 | -                   | -                  | -                 | -   | -              | (104 731)                | -                             | (104 731)      |
| Добавочный капитал  | -                   | (433)              | -                 | -   | -              | -                        | -                             | (433)          |
| Приобретение дочерних компаний, перенос чистых активов компаний | -                   | -                  | -                 | -   | 31 783         | -                        | 1 647                         | 33 430         |
| <b>На 30 сентября 2018 года</b>                                 | <b>610 000</b>      | <b>129 035</b>     | <b>-</b>          | <b>(509 228)</b>                            | <b>101 615</b> | <b>299 347</b>           | <b>1 664</b>                  | <b>632 433</b> |

Каленков И.А.  
Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»  
06 декабря 2019 года



Баскова М.В.  
Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»  
06 декабря 2019 года



Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



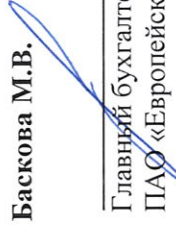
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
(в тысячах российских рублей)

|   | Акционерны<br>й капитал | Добавочный<br>капитал | Собственные<br>акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | Прочие<br>резервы | Нераспредел<br>ённая<br>прибыль | Неконтролир<br>уемая доля<br>участия | Итого          |
|---|-------------------------|-----------------------|--|-------------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>На 1 января 2019 года</b>                    | <b>610 000</b>          | <b>127 194</b>        | <b>(508 490)</b>                                     | <b>69 833</b>     | <b>384 251</b>                  | <b>11 843</b>                        | <b>694 631</b> |
| Чистая прибыль текущего периода                 | -                       | -                     | -  | -                 | 238 801                         | 384                                  | 239 185        |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров     | -                       | -                     | -  | -                 | -                               | -                                    | -              |
| Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам | -                       | -                     | -  | -                 | (63 969)                        | -                                    | (63 969)       |
| Добавочный капитал                              | -                       | (1 665)               | -  | -                 | -                               | -                                    | (1 665)        |
| <b>На 30 сентября 2019 года</b>                 | <b>610 000</b>          | <b>125 529</b>        | <b>(508 490)</b>                                     | <b>69 833</b>     | <b>559 083</b>                  | <b>12 227</b>                        | <b>868 182</b> |

**Каленков И.А.**  
Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»  
06 декабря 2019 года



**Баскова М.В.**  
Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»  
06 декабря 2019 года



Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ**

ПАО «Европейская Электротехника» (далее - «Компания»), его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») является инжиниринговой и производственной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются:

- 1) производство, поставка, шеф-монтажные и пуско-наладочные работы: инженерных систем для промышленных и инфраструктурных объектов; технологического нефтегазового оборудования для добычи и переработки нефти и газа;
- 2) оказание услуг по предоставлению в аренду оборудования по переработке нефти и нефтепродуктов.

Компания была образована в 2004 году и зарегистрирована на территории Российской Федерации.

В 2015 году руководством Группы инициирован процесс юридической реструктуризации, в соответствии с которым владение долями в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, находящихся под контролем Каленкова Ильи Анатольевича и Дубенка Сергея Николаевича, передано материнской компании Группы - АО «Европейская Электротехника» (далее - Компания), созданной в соответствии с решением единственного участника от 22 декабря 2015 года.

09 марта 2016 года решением единственного акционера непубличное общество приобрело статус публичного, в результате Компания переименована в ПАО «Европейская Электротехника».

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года сторонами, обладающими конечным контролем над Группой, являлись г-н Каленков И.А. и г-н Дубенок С.Н.

Функции исполнительного органа ПАО «Европейская Электротехника» единолично выполняет генеральный директор - Каленков Илья Анатольевич.

Офис Компании расположен по адресу 129344, г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д. 1, корп. 3.

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа включает в себя следующие дочерние компании:

| Компания<br>Группы                                     | Доля в капитале, %<br>ПАО «Европейская Электротехника» | Местонахождение  | Основные виды<br>деятельности  |
|--|--|--|--|
| ООО «ИЦ<br>«Европейская<br>Электротехника»             | 100%   | РФ, 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д. 14, стр. 1, пом. 103                      | Оптовая торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)                          |
| ООО<br>«Европейская<br>Электротехника<br>Северо-Запад» | 100%   | РФ, 190020, г. Санкт-Петербург, Старо-Петергофский пр, д.30, корп.1, литер А, пом. 18Н | Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)       |
| ООО<br>«Европейская<br>Электротехника<br>Дубна»        | 100%   | РФ, 141983, Московская обл., г. Дубна, ул. Программистов, д. 4, стр. 1, пом. № 32/6    | Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12) |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

| Компания<br>Группы                     | Доля в капитале, %                                     |                  |                 | Местонахождение  | Основные виды<br>деятельности                            |
|--|--|------------------|-----------------|--|--|
|  | ООО<br>«Европейская<br>Электротехника<br>Северо-Запад» | Каленков<br>И.А. | Дубенок<br>С.Н. |  |  |
| ООО<br>«Европейская<br>Электротехника» | 99%  | 0,5%             | 0,5%            | РФ, 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, корпус 5, этаж 2, помещение I, комната № 115.1-23Н | Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49) |

| Компания<br>Группы       | Доля в капитале, %                        |                       | Местонахождение   | Основные виды<br>деятельности  |
|--------------------------|---|-----------------------|---|--|
|                          | ООО «ИЦ<br>Европейская<br>Электротехника» | Кильмухаметов<br>Х.В. |   |  |
| ООО «РНГ-<br>Инжиниринг» | 95%                                       | 5%                    | РФ, 450097, Республика Башкортостан, г. Уфа, б-р Хадии Давлетшиной, д. 23, офис 3 | Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92) |

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа включала в себя следующие дочерние компании:

| Компания<br>Группы                                     | Доля в капитале, %               |  |  | Местонахождение  | Основные виды<br>деятельности   |
|--|----------------------------------|--|--|--|---|
|  | ПАО «Европейская Электротехника» |  |  |  |   |
| ООО «ИЦ<br>«Европейская<br>Электротехника»             | 100%                             |  |  | РФ, 121354, г.<br>Москва, ул.<br>Дорогобужская, д. 14,<br>стр. 1, пом. 103                       | Оптовая торговля<br>непродовольственн<br>ыми товарами<br>(ОКВЭД 46.4)                         |
| ООО<br>«Европейская<br>Электротехника<br>Северо-Запад» | 100%                             |  |  | 190020, г. Санкт-<br>Петербург, Старо-<br>Петергофский пр,<br>д.30, корп.1, литер А,<br>пом. 18Н | Оптовая торговля<br>прочими<br>строительными<br>материалами и<br>изделиями (ОКВЭД<br>46.73.6) |

| Компания<br>Группы                     | Доля в капитале, %                                     |                  |                 | Местонахождение   | Основные виды<br>деятельности                                     |
|--|--|------------------|-----------------|---|---|
|  | ООО<br>«Европейская<br>Электротехника<br>Северо-Запад» | Каленков<br>И.А. | Дубенок<br>С.Н. |   |   |
| ООО<br>«Европейская<br>Электротехника» | 99%  | 0,5%             | 0,5%            | РФ, 115201, Москва г,<br>Каширское ш, д. 22,<br>кор. 3, кабинет 4 | Оптовая торговля<br>прочими бытовыми<br>товарами (ОКВЭД<br>46.49) |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

| Компания<br>Группы       | Доля в капитале, %                        |                       | Местонахождение  | Основные виды<br>деятельности  |
|--------------------------|---|-----------------------|--|--|
|                          | ООО «ИЦ<br>Европейская<br>Электротехника» | Кильмухаметов<br>Х.В. |  |  |
| ООО «РНГ-<br>Инжиниринг» | 95%                                       | 5%                    | РФ,<br>Республика<br>Башкортостан, г. Уфа,<br>б-р Хадии<br>Давлетшиной, д. 23,<br>офис 3 | Производство<br>машин и<br>оборудования для<br>добычи полезных<br>ископаемых и<br>строительства<br>(ОКВЭД 28.92) |

ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05 мая 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1087746603340, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 010745956.

Основания признания общества дочерним: размер доли участия  
ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале 100%.

ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 06 сентября 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1057812310269, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005598835.

Основания признания общества дочерним: размер доли участия  
ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале 100%.

ООО «Европейская Электротехника» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 14 августа 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746927790, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017324559.

Основания признания общества дочерним: размер доли участия в уставном капитале общества  
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад», которая является дочерней компанией  
ПАО «Европейская Электротехника», составляет 99%.

ООО «РНГ-Инжиниринг» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 13 августа 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1130280048051, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 02 № 007131020.

Основания признания общества дочерней компанией: размер доли участия в уставном капитале общества  
ООО «ИЦ Европейская Электротехника», которая является дочерней компанией  
ПАО «Европейская Электротехника», составляет 95%.

ООО «Европейская Электротехника Дубна» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 13 июня 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1195081041110, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 АГ № 0330931.

Основания признания общества дочерним: размер доли участия  
ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале 100%.

Консолидированная финансовая отчетность Группы составляется на основе принципов, указанных в пункте 4.2.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

## **2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Экономика Российской Федерации проявляет особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

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

## **3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1. Подтверждение соответствия**

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПАО «Европейская Электротехника» и его дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации. См. примечание 6 «Существенные допущения и источники неопределенности в оценках».

### **3.2. Переход от комбинированной к консолидированной отчетности**

По состоянию на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 года ПАО «Европейская Электротехника» приобрело 100% долей в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» и 95% долей в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг». Таким образом, по состоянию на 30 сентября 2019 года ПАО «Европейская Электротехника» является Головной организацией Группы компаний, в структуру которой входят:

- ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»,
- ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»,
- ООО «Европейская Электротехника»,



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

- ООО «РНГ-Инжиниринг»,
- ООО «Европейская Электротехника Дубна».

Начиная с 2018 года Группа формирует консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, за исключением изменений, возникших в связи с введением новых и пересмотренных стандартов. Основные принципы учетной политики, применяемые Группой с 1 января 2018 года, описаны в Примечании 4.

В настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности капитал группы представлен в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Сравнительные данные за предыдущий период представлены в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности Группы за девять месяцев 2018 года и на 31 декабря 2018 года.

### **3.3. Основа оценки**

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением определенного имущества и финансовых инструментов, учитываемых, как описано в учетной политике ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее определения по иной методике. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, как если бы их приняли во внимание участники рынка. Справедливая стоимость для целей оценки и/или раскрытий в данной финансовой отчетности определяется указанным выше образом, за исключением выплат на основе акций, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных операций, регулируемых МСФО (IFRS) 16, и оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая величина цены реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2).

### **3.4. Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой ПАО «Европейская Электротехника», её дочерних компаний является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность - валюта Российской Федерации (российский рубль). Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в составе прибыли и убытков в периоде их возникновения.

Обменные курсы валюты, в которых Группа осуществляла операции, были следующими:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

|  | 30 сентября<br>2019 года  | 31 декабря<br>2018 года |
|--|---|-------------------------|
| <b>Курс закрытия – [руб.]</b>                            |   |                         |
| 1 Доллар США   | 64,4156   | 69,4706                 |
| 1 Евро   | 70,3161   | 79,4605                 |
| 1 Фунт стерлингов  | 79,1925   | 88,2832                 |
|  | <b>Средневзвешенный курс<br/>с 01 января 2019 года по<br/>30 сентября 2019 года</b> |                         |
| <b>Средний курс за девять месяцев 2019 года – [руб.]</b> |   |                         |
| 1 Доллар   |   | 64,9321                 |
| 1 Евро   |   | 72,9589                 |
| 1 Фунт стерлингов  |   | 82,6107                 |
|  | <b>Средневзвешенный курс<br/>с 1 января 2018 года по<br/>30 сентября 2018 года</b>  |                         |
| <b>Средний курс за девять месяцев 2018 года – [руб.]</b> |   |                         |
| 1 Доллар   |   | 61,6438                 |
| 1 Евро   |   | 73,4879                 |
| 1 Фунт стерлингов  |   | 83,1325                 |

### 3.5. Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления, исходя из концепции соотношения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев 2019 года была утверждена к выпуску 06 декабря 2019 года. События после отчетной даты проанализированы по 06 декабря 2019 года включительно – даты выпуска настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## 4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Далее представлены основные положения учетной политики. Эти положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

### 4.1. Принципы составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В данной финансовой отчетности активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств ПАО «Европейская Электротехника», являющегося головной организацией Группы, и его дочерних

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

предприятий (компоненты Группы), представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

Произведен взаимозачет инвестиций головной организации в каждое дочернее предприятие и долей головной организации в уставных капиталах дочерних предприятий.

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются полностью. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Группа применяет единые принципы учетной политики для подготовки данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

#### **4.2. Консолидация**

Дочерние компании представляют собой компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, либо у Группы существует другая возможность контролировать их финансовую или операционную политику. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы, начиная с даты фактической передачи группе контроля над их операциями и исключается из консолидированной финансовой отчетности Группы, начиная с даты прекращения контроля.

Доля миноритарных акционеров - это часть чистых результатов деятельности группы или чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет прямо или косвенно.

#### **4.3. Объединение компаний**

Сделки по объединению бизнеса отражаются в отчетности с использованием метода приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, классифицированного как актив или обязательство, если они возникли по истечении периода для завершения оценки, учитываются в составе прибылей и убытков за период. Условное вознаграждение, классифицированное как часть собственного капитала, не переоценивается.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если совокупная величина переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и принятых ею обязательств, то разница признается в составе прибылей и убытков за период.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**4.4. Ассоциированные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные предприятия, которые не были классифицированы в категорию активов, предназначенных для продажи, и не были частью выбывающих групп, учитываются по себестоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения.

Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и в прочем совокупном доходе Компании. Полученный от объекта инвестиций доход в виде дивидендов уменьшает балансовую стоимость инвестиций.

Корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменения доли участия инвестора в доходе объекта инвестирования.

Признание доли Компании в убытках ассоциированного предприятия происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в это ассоциированное предприятие, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия.

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

**4.5. Признание выручки**

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара или продукции покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов. Авансы, полученные до того, как контроль над товаром или продукцией перешел к покупателю, признаются в качестве обязательств. Сумма возмещения не содержит значительного компонента финансирования, поскольку условия платежа по большинству договоров составляют менее одного года.

**4.5.1. Продажа товаров**

Выручка от реализации товаров или продукции признается по факту поставки товара или продукции и перехода контроля над товаром или продукцией к покупателю. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром или продукцией;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами или продукцией, ни фактического контроля над проданными товарами или продукцией;



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

В частности, выручка от продажи товаров или продукции признается в момент, когда товары или продукция доставлены и контроль над товарами или продукцией перешел к покупателю.

**4.5.2. Оказание услуг, выполнение работ, комиссионное вознаграждение**

Выручка по договорам оказания услуг признается в определенный момент времени или исходя из степени завершенности для длящихся услуг. Степень завершенности оказания услуги определяется следующим образом:

- плата за установку признается исходя из степени завершенности работ по установке, определяемой как истекшая на отчетную дату доля общего срока, необходимого для завершения установки;
- плата за обслуживание, включаемая в цену товара, признается исходя из доли общих расходов на обслуживание проданного товара;
- выручка по договорам с почасовыми ставками и возмещением прямых затрат признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Выручка должна отражать объем экономических выгод, полученных или подлежащих получению. Суммы, которые поступают на счет Группы от имени или для передачи третьей стороне, не приводят к получению экономических выгод и не ведут к увеличению капитала. Поэтому они исключаются из выручки, в частности из поступлений по агентским или комиссионным договорам. Выручкой по таким договорам является только сумма агентских или комиссионных вознаграждений. Признание комиссионного вознаграждения осуществляется, когда Группа получает право на его получение (удержание) по договору и устранены все сомнения, связанные с его получением.

**4.5.3. Дивиденды и процентные доходы**

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена).

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки (ЭПС), которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости-нетто на момент признания.

**4.6. Аренда**

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда.

С 1 января 2019 года Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Группа применила ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(неаудированные данные)**  
**(в тысячах российских рублей)**

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны по статье «Расходы по аренде» в составе Административных и коммерческих расходов промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Группа признала обязательства по аренде на дату первоначального применения по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

#### **4.6.1. Группа как арендодатель**

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду.

#### **4.6.2. Группа как арендатор**

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, относятся к классу основных средств, к которому арендатор применяет модель учета по переоцененной стоимости в соответствии с п.35 МСФО 16. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы по затратам по займам. Условная арендная плата относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по краткосрочной аренде попадают под возможность применения освобождения от признания финансовой аренды и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, если только другой метод распределения расходов не соответствует точнее временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

#### **4.7. Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время (квалифицируемые активы), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

**4.8. Затраты на выплаты вознаграждения сотрудникам и компенсацию**

Вознаграждение работникам в отношении услуг, оказанных в течение отчетного периода, в том числе начисление отпускных и премий, а также соответствующих налогов на заработную плату, признается в качестве расходов в период, когда они возникли.

Компании в составе Группы юридически обязаны осуществлять установленные взносы в государственный Пенсионный Фонд Российской Федерации, в соответствии с системой установленных взносов в Пенсионный Фонд. Взносы Группы в государственный Пенсионный фонд, отражаются как расходы за отчетный период, связанные с оказанными работником услугами. Взнос за каждого работника в Пенсионный фонд РФ варьируется от 10% до 30%, в зависимости от общей годовой суммы вознаграждения для каждого работника.

**4.9. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

**4.9.1. Текущий налог**

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

**4.9.2. Отложенный налог**

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвилла.

ОНО отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям и компаниям под общим контролем, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа не может контролировать сроки восстановления временной разницы или существует высокая вероятность, что данная разница будет возвращена в обозримом будущем. ОНА по дочерним компаниям и компаниям под общим контролем и совместной деятельности признаются при высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Для расчета ОНА/ОНО по инвестиционному имуществу, оцениваемому по справедливой стоимости, по умолчанию подразумевается, что балансовая стоимость инвестиционного имущества будет возмещена посредством продажи. Данная презумпция может быть опровергнута для амортизируемого инвестиционного имущества, удерживаемого в рамках бизнес-модели, предусматривающей возмещение балансовой стоимости путем использования инвестиционного имущества в обычной деятельности, а не посредством продажи. Руководство считает, что такая бизнес-модель не применима к объектам инвестиционного имущества Группы, а значит презумпция, установленная поправками к МСФО (IAS) 12, не может быть опровергнута. Таким образом, Группа не признавала ОНА/ОНО по изменениям справедливой стоимости инвестиционного имущества, поскольку эти изменения не облагаются налогом на прибыль.

**4.9.3. Текущий и отложенный налог за год**

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале. Текущие и отложенные налоги, возникающие от сделок по объединению бизнеса, учитываются при отражении этих сделок в отчетности.

**4.10. Основные средства**

Основные средства, за исключением офисной и складской недвижимости отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Офисная и складская недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования (СПИ). Ожидаемые СПИ, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Используются следующие сроки полезного использования при расчете амортизации.

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Офисная и складская недвижимость | 25-50 лет |
| Транспортные средства            | 3-5 лет   |
| Машины и оборудование            | 5-7 лет   |
| Инвентарь и прочее               | 3-5 лет   |

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого СПИ в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды, актив должен быть полностью самортизирован в течение более короткого из срока аренды и срока полезной службы.

Объект основных средств списывается при продаже или когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Финансовый результат от продажи или прочего



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**4.11. Обесценение активов**

Группа проверяет наличие индикаторов обесценения балансовой стоимости активов на каждую отчетную дату. При обнаружении индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость актива для определения убытка от обесценения. Если оценить возмещаемую стоимость отдельного актива невозможно, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), к которой относится актив. Стоимость активов Группы распределяется на отдельные ЕГДС или наименьшие группы ЕГДС, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как большая из справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, на которые не корректировалась оценка будущих денежных потоков.

Если возмещаемая стоимость актива (ЕГДС) оказывается ниже балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (ЕГДС) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в составе прибылей и убытков, если только актив не подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

**4.12. Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой возможной цены реализации. Стоимость приобретения товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной цены приобретения. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Руководство оценивает вероятность возмещения себестоимости запасов исходя из срока их хранения. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их полного или частичного устаревания. По запасам, которые хранятся более 5-х лет, резерв создается в полном объеме; более чем на 4 года – на 75%; более чем на 3 года – на 50%; более чем на 2,5 года – на 25%. Резерв не создается в отношении запасов с периодом хранения меньше, чем 2,5 года.

**4.13. Формирование оценочных обязательств**

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Группа должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

**4.14. Финансовые инструменты**

Финансовые активы (ФА) и финансовые обязательства (ФО) признаются, когда предприятие Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**4.14.1. Признание и классификация финансовых активов**

С 1 января 2018 года при первоначальном признании Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

*Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если он одновременно отвечает двум следующим условиям и не отнесен в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:*

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам;
- контрактные условия финансового актива приводят на указанные даты к денежным потокам, представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов.

Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

*Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в том случае, если он соответствует двум следующим условиям и не отнесен к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:*

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения денежных потоков по контрактам и продажа финансового актива;
- контрактные условия финансового актива приводят на указанные даты к денежным потокам, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов.

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

*Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.* Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам Группы в основном относятся финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевыми инструментами, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход.

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

*Реклассификации финансовых активов.* Финансовые активы не реклассифицируются после их первоначального признания, за исключением периода после изменения бизнес-модели для управления финансовыми активами.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**4.14.2. Обесценение финансовых активов**

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

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Применение новой модели не привело к увеличению суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

**4.14.3. Финансовые обязательства**

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая производные финансовые инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- условного возмещения, признаваемого при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

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

Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

Таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно и воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил.

**4.14.4. Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)**

Метод ЭПС используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. ЭПС - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

**4.14.5. Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки (ЭПС).**

Процентные доходы и расходы отражаются по долговым инструментам по амортизированной стоимости или по ССЧПСД по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Этот метод учитывает все полученные или уплаченные платежи между сторонами сделки как часть процентного дохода или расхода и как неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, транзакционных издержек, премий или дисконтов.

Платежи, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, включают в себя комиссионные сборы, полученные или выплачиваемые организацией, связанные с созданием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением:

- финансовых активов, которые стали обесцененными, для которых процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам («ECL»)).

**4.14.6. Прекращение признания ФА**

Группа списывает ФА при прекращении договорных прав на денежные потоки по ним или при передаче ФА и соответствующих рисков, и выгод другому предприятию. Если Группа не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным ФА, она продолжает учитывать данный ФА, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа. При полном списании ФА разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также изменения, накопленные в прочем совокупном доходе, отражаются в составе прибылей и убытков.

Если признание ФА прекращается не полностью (например, когда Группа сохраняет возможность выкупить часть переданного актива), Группа распределяет балансовую стоимость ФА между остающейся и списываемой частями, исходя из соотношения справедливых стоимостей этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и полученным за списываемую часть вознаграждением, а также накопленными в прочем совокупном доходе изменениями по списываемой части относятся в состав прибылей и убытков. Изменения, признанные в прочем совокупном доходе, распределяются по соотношению справедливых стоимостей списываемой и остающейся частей.

**4.15. Долевые инструменты**

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на выпуск.

Долевые финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как ФО или капитал исходя из сути договора, а также определений ФО и долевого инструмента.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы не отражаются в составе прибылей и убытков.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- **МСФО (IFRS) 16 Аренда** (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 16 содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды. Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Неясность в отношении истолкования норм налогового законодательства может оказать влияние на учет организацией текущих или отложенных налоговых активов или обязательств. Разъяснение поясняет, как необходимо применять требования МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" к признанию и оценке в случае, когда существует неопределенность налоговых трактовок в отношении налога на прибыль. В таком случае организация должна признавать и оценивать свои текущие и отложенные налоговые активы или обязательства на основе налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот и ставок налога, определенных в соответствии с настоящим Разъяснением.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- **Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»** (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- **Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»** (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- **Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

- **Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Группа рассмотрела данное разъяснение и изменения к стандартам при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Далее перечислены новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые выпущены, но в настоящее время еще не вступили в силу. Группа не применяет досрочно стандарты, интерпретации и поправки, не вступившие в силу на дату формирования настоящей консолидированной финансовой отчетности. Руководство не проводило количественных и качественных оценок влияния применения стандартов, не вступивших в силу, однако предполагает, что применение новых стандартов может оказать влияние на последующую консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО(IAS) 28 Продажа или Взнос Активов между Инвестором и его Ассоциированной Компанией или Совместным Предприятием** (Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признаются в полном размере, если переданные в ассоциированную компанию или совместное предприятие активы представляют собой бизнес, согласно определению в МСФО (IFRS) 3 «Объединение Бизнеса». Прибыль или убыток от продажи или вноса активов, которые не представляют собой бизнес, признается только в границах не принадлежащей инвестору доли в ассоциированной компании или совместного предприятия.

## **6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

Применяя положения учетной политики Группы (см. Примечание 4), руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в текущем периоде, если изменение влияет только на этот период, либо в текущем и будущих периодах, если изменение влияет и на текущий и на будущие периоды.

В следующих пояснениях представлена, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Резерв под обесценение дебиторской задолженности – Примечание 16;
- Оценка активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль – Примечание 12;
- Оценка справедливой стоимости – Примечание 24;
- Оценка возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**6.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

В данные промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, при переходе от комбинированной отчетности к консолидированной Группой были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных по состоянию на 30 сентября 2019 года:

| Строка финансовой отчетности   | Сумма<br>корректировки | До<br>корректировки | После<br>корректировки |
|--|------------------------|---------------------|------------------------|
| (Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов   | (364)                  | -                   | (364)                  |
| Приобретения дочерних компаний   | (84 112)               | -                   | (84 112)               |
| Прочие неденежные изменения  | (383)                  | 383                 | -                      |
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств</b> | <b>(84 859)</b>        | <b>289 154</b>      | <b>204 295</b>         |
| Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности  | 80 163                 | 83 073              | 163 236                |
| Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам  | (84 361)               | -                   | (84 361)               |
| Налог на прибыль уплаченный  | 54 000                 | (129 590)           | (75 590)               |
| <b>Итого использование денежных средств на операционную деятельность</b>   | <b>(35 057)</b>        | <b>16 212</b>       | <b>(18 845)</b>        |
| Возврат займов выданных  | (5 160)                | 7 716               | 2 556                  |
| Проценты полученные  | (9 005)                | 12 101              | 3 096                  |
| <b>Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>   | <b>(14 165)</b>        | <b>(15 937)</b>     | <b>(30 102)</b>        |
| Поступления от продажи акций   | 49 222                 | 79 778              | 129 000                |
| <b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>   | <b>49 222</b>          | <b>(35 743)</b>     | <b>13 479</b>          |

**7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Управление капиталом**

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

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать компаниям Группы возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов участникам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 30 сентября 2019 года общая сумма капитала Группы составила 868 182 тыс. руб. (31 декабря 2018 года 694 631 тыс. руб.).

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал Группы, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли (см. Примечание 18). Чистые заемные средства Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

составляют 120 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года отрицательное значение 153 095 тыс. руб.). Отсутствие долговой нагрузки и наличие ликвидности означают минимальные риски невыплат.

Расчет суммы чистых заемных средств по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года представлен в таблице ниже.

|   | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-----------------------|----------------------|
| Общая сумма заемных средств                   | 147 560               | 93 663               |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов | 26 771                | 246 758              |
| <b>Чистая сумма заемных средств</b>           | <b>120 789</b>        | <b>(153 095)</b>     |

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль без учета амортизации, переоценки основных средств и резервов под обесценение активов и оценочных обязательств (за исключением резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности). Приведенный показатель EBITDA Группы за период девять месяцев 2019 года составил 329 028 тыс. руб. (за девять месяцев 2018 года 293 994 тыс. руб.).

### Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Руководством Группы были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов

### Валютный риск

Группа осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Компании, представлена следующим образом:

|                 | Активы                   |                         | Обязательства            |                         |
|-----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                 | По состоянию на          |                         | По состоянию на          |                         |
|                 | 30 сентября<br>2019 года | 31 декабря<br>2018 года | 30 сентября<br>2019 года | 31 декабря<br>2018 года |
| Евро            | 96 252                   | 52 008                  | (2 829)                  | (2 010)                 |
| Доллар США      | 37 170                   | 30 700                  | (12 982)                 | (1 633)                 |
| Фунт стерлингов | -                        | 308                     | -                        | -                       |
| <b>Итого</b>    | <b>133 422</b>           | <b>83 016</b>           | <b>(15 811)</b>          | <b>(3 643)</b>          |

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют**

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Компании. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Компании до налогообложения при росте/(снижении) доллара США и евро по отношению к рублю.

|  | За девять месяцев |                 |
|--|-------------------|-----------------|
|  | 2019 года         | 2018 года       |
| Влияние изменения курса Евро на 10%        | 7 474 / (7 474)   | 1 690 / (1 690) |
| Влияние изменения курса Доллара США на 10% | 1 935 / (1 935)   | 1 710 / (1 710) |

**Кредитный риск**

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 30 сентября 2019 года руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты и в которых размещает денежные средства на депозиты. Группа сотрудничает с ПАО «Совкомбанк», БАНК ВТБ (ПАО), ПАО Сбербанк. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

|  | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты   | 26 771                | 246 758              |
| Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность | 1 136 449             | 660 399              |
| Финансовые поручительства  | 51 294                | 55 040               |
| <b>Итого максимальный кредитный риск</b>   | <b>1 214 514</b>      | <b>962 197</b>       |

**Риск ликвидности**

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования. Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными графиками по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года:



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

| 30 сентября 2019 года                                | 12 месяцев     | 1-5 лет       | Более 5 лет    | Итого          |
|--|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Обязательства по финансовой аренде                   | 11 947         | 47 789        | 133 562        | 193 298        |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 448 640        | -             | -              | 448 640        |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы         | 54 110         | -             | 43 089         | 97 199         |
| Заработная плата и связанные начисления              | 6 287          | -             | -              | 6 287          |
| Задолженность по налогам                             | 30 710         | -             | -              | 30 710         |
| <b>Итого</b>   | <b>551 694</b> | <b>47 789</b> | <b>176 651</b> | <b>776 134</b> |

| 31 декабря 2018 года                                 | 12 месяцев     | 1-5 лет       | Более 5 лет    | Итого          |
|--|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Обязательства по финансовой аренде                   | 11 947         | 47 789        | 142 522        | 202 259        |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 275 459        | -             | -              | 275 459        |
| Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы         | 2 016          | -             | 41 007         | 43 023         |
| Заработная плата и связанные начисления              | 5 999          | -             | -              | 5 999          |
| Задолженность по налогам                             | 46 782         | -             | -              | 46 782         |
| <b>Итого</b>   | <b>342 203</b> | <b>47 789</b> | <b>183 529</b> | <b>573 522</b> |

## 8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В основном вся деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Группа осуществляет поставку материалов для систем электроснабжения, электроосвещения и слаботочных систем на объектах любого назначения. Все компоненты, а именно товары и потребители имеют схожие экономические характеристики, поэтому сегментирование деятельности не осуществляется.

|                        | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                        | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| Выручка от продаж      | 2 561 028                        | 2 601 372             |
| Себестоимость продаж   | (1 953 316)                      | (2 017 255)           |
| <b>Валовая прибыль</b> | <b>607 712</b>                   | <b>584 116</b>        |

По итогам девяти месяцев 2019 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 22,4% выручки Группы, что эквивалентно 574 344 тыс. руб. (девять месяцев 2018 года: выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 21,6% выручки Группы, что эквивалентно 561 344 тыс. руб.).

В течение девяти месяцев 2019 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 39 027 тыс. руб. до 96 524 тыс. руб., что составило 7% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 11% по состоянию на 30 сентября 2019 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

В течение девяти месяцев 2018 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 38 762 тыс. руб. до 47 200 тыс. руб., что составило 6% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 6% по состоянию на 30 сентября 2018 года.

**9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

|  | за девять месяцев, закончившихся |                          |
|--|----------------------------------|--------------------------|
|  | 30 сентября<br>2019 года         | 30 сентября<br>2018 года |
| Заработная плата и социальные взносы                 | 182 483                          | 85 850                   |
| Электромонтажные работы                              | 29 347                           | 62 301                   |
| Транспортные услуги                                  | 26 955                           | 41 596                   |
| Краткосрочная аренда                                 | 16 480                           | 23 182                   |
| Командировки   | 11 389                           | 15 938                   |
| Консультационные и юридические услуги                | 10 767                           | 18 835                   |
| Информационные услуги                                | 8 530                            | 10 142                   |
| Амортизационные отчисления                           | 8 226                            | 9 706                    |
| Материалы и канц. товары                             | 5 780                            | 21 497                   |
| Услуги банка   | 4 453                            | 1 258                    |
| Расходы на связь                                     | 3 135                            | 2 898                    |
| Маркетинговые услуги                                 | 2 951                            | -                        |
| Ремонт и обслуживание                                | 2 906                            | 1 830                    |
| Страхование  | 1 047                            | 4 347                    |
| Хранение   | 294                              | -                        |
| Охрана   | 234                              | 216                      |
| Прочие расходы                                       | 19 204                           | 7 249                    |
| <b>Итого административные и коммерческие расходы</b> | <b>334 181</b>                   | <b>306 845</b>           |

**10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

|   | за девять месяцев, закончившихся |                          |
|---|----------------------------------|--------------------------|
|   | 30 сентября<br>2019 года         | 30 сентября<br>2018 года |
| Штрафы и пени за нарушение условий по договорам     | 67 219                           | -                        |
| Создание резерва торговой дебиторской задолженности | 3 220                            | 3 657                    |
| Списание, продажа ОС                                | 1 474                            | 364                      |
| Списание кредиторской и депонентской задолженности  | 343                              | -                        |
| Штрафы, пени по налогам и сборам                    | (20 110)                         | -                        |
| Списание, продажа прочих активов                    | (6 173)                          | 3 160                    |
| Прочие доходы и расходы                             | (784)                            | (215)                    |
| <b>Итого прочие операционные доходы /(расходы)</b>  | <b>45 189</b>                    | <b>6 966</b>             |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

**11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

|   | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|---|----------------------------------|-----------------------|
|   | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам | 981                              | 2 373                 |
| Проценты по займам выданным                             | 394                              | 1 439                 |
| <b>Итого финансовые доходы</b>                          | <b>1 375</b>                     | <b>3 812</b>          |
| Процентный расход                                       | (8 279)                          | (7 499)               |
| Расходы по финансовой аренде                            | (8 682)                          | (10 821)              |
| <b>Итого финансовые расходы</b>                         | <b>(16 961)</b>                  | <b>(18 320)</b>       |
| <b>Курсовые разницы</b>                                 | <b>(3 090)</b>                   | <b>3 257</b>          |
| <b>Итого финансовые доходы и расходы</b>                | <b>(18 676)</b>                  | <b>(11 251)</b>       |

**12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

**12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ**

|                                    | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                    | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| Текущий налог на прибыль           | (60 800)                         | (58 242)              |
| Отложенные налоговые активы        | 107                              | 783                   |
| Отложенные налоговые обязательства | (166)                            | 8 774                 |
| <b>Налоговый эффект</b>            | <b>(60 859)</b>                  | <b>(48 686)</b>       |

В 2018-2019 годах для компаний Группы применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

Расход по налогу на прибыль за год может быть согласован с прибылью в бухгалтерском учете следующим образом:

|   | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|---|----------------------------------|-----------------------|
|   | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| <b>Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности</b>                | <b>300 044</b>                   | <b>272 987</b>        |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%                                      | (60 009)                         | (54 597)              |
| <b>Уменьшение\увеличение) в результате действия следующих факторов:</b>           |                                  |                       |
| Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и | (850)                            | 5 911                 |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| налогообложения (доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль) |                 |                 |
| Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности               | -               | -               |
| <b>Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков</b>           | <b>(60 859)</b> | <b>(48 686)</b> |

## 12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

| Статьи   | Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на |                      | Учтено в составе   |                            |            |
|--|--|----------------------|--------------------|----------------------------|------------|
|  | 30 сентября 2019 года  | 31 декабря 2018 года | прибылей и убытков | прочего совокупного дохода | капитал    |
| Основные средства  | (20 061)   | (20 061)             | -                  | -                          | -          |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности           | 185  | 307                  | (122)              | -                          | -          |
| Обязательства по финансовой аренде                         | 9 997  | 10 058               | (61)               | -                          | -          |
| Кредиторская задолженность                                 | (8 966)  | (8 201)              | (765)              | -                          | -          |
| Долгосрочные кредиты и займы                               | (31 383)   | (31 799)             |                    | -                          | 416        |
| Резерв по отпускам   | 2 211  | 1 982                | 229                | -                          | -          |
| Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО | (1 691)  | (1 871)              | 180                | -                          | -          |
| Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА | 694  | 694                  | -                  | -                          | -          |
| Прочие вычитаемые разницы                                  | 5 283  | 4 803                | 480                | -                          | -          |
| <b>Отложенные налоги (нетто), в том числе</b>              | <b>(43 731)</b>  | <b>(44 088)</b>      | <b>(59)</b>        | <b>-</b>                   | <b>416</b> |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                         | <b>3 090</b>   | <b>2 983</b>         | <b>107</b>         | <b>-</b>                   | <b>-</b>   |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                  | <b>(46 821)</b>  | <b>(47 071)</b>      | <b>(166)</b>       | <b>-</b>                   | <b>416</b> |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)

|   | Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на |                      | Учтено в составе   |                            |            |
|---|--|----------------------|--------------------|----------------------------|------------|
|   | 30 сентября 2018 года  | 31 декабря 2017 года | прибылей и убытков | прочего совокупного дохода | капитал    |
| Основные средства                             | (25 961)   | (20 061)             | (5 900)            | -                          | -          |
| Дебиторская задолженность                     | 3 908  | 4 803                | (895)              | -                          | -          |
| Обязательства по финансовой аренде            | 17 084   | 10 128               | 6 956              | -                          | -          |
| Кредиторская задолженность                    | -  | (8 613)              | 8 613              | -                          | -          |
| Долгосрочные кредиты и займы                  | (32 259)   | (32 367)             | -                  | -                          | 108        |
| Убытки, переносимые на будущее                | 1 716  | 933                  | 783                | -                          | -          |
| <b>Отложенные налоги (нетто), в том числе</b> | <b>(35 512)</b>  | <b>(45 177)</b>      | <b>9 557</b>       | <b>-</b>                   | <b>108</b> |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>            | <b>1 716</b>   | <b>933</b>           | <b>783</b>         | <b>-</b>                   | <b>-</b>   |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>     | <b>(37 228)</b>  | <b>(46 110)</b>      | <b>8 774</b>       | <b>-</b>                   | <b>108</b> |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

| тыс. руб.   | Офисная и складская недвижимость | Транспортные средства | Машины и оборудование | Инвентарь и прочее | Итого          |
|---|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| <b>По состоянию на 01 января 2019 года</b>                  |                                  |                       |                       |                    |                |
| Первоначальная или переоцененная стоимость                  | 116 648                          | 33 662                | 10 525                | 1 828              | 162 663        |
| Накопленная амортизация                                     | (21 977)                         | (22 973)              | (6 969)               | (880)              | (52 800)       |
| <b>Остаточная стоимость на 01 января 2019 года</b>          | <b>94 671</b>                    | <b>10 688</b>         | <b>3 555</b>          | <b>948</b>         | <b>109 863</b> |
| Приобретения  | -                                | 2 880                 | 181 246               | 3 292              | 187 419        |
| Поступления ОС при приобретении дочерних компаний           | -                                | -                     | -                     | -                  | -              |
| Амортизационные отчисления                                  | (4 224)                          | (3 479)               | (1 216)               | (493)              | (9 412)        |
| Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости       | -                                | (3 067)               | -                     | -                  | (3 067)        |
| Выбытия накопленной амортизации основных средств            | -                                | 2 790                 | -                     | -                  | 2 790          |
| Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе | -                                | -                     | -                     | -                  | -              |
| <b>По состоянию на 30 сентября 2019 года</b>                |                                  |                       |                       |                    |                |
| Первоначальная или переоцененная стоимость                  | 116 648                          | 33 475                | 191 771               | 5 120              | 347 014        |
| Накопленная амортизация                                     | (26 201)                         | (23 662)              | (8 185)               | (1 373)            | (59 421)       |
| <b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 года</b>        | <b>90 447</b>                    | <b>9 813</b>          | <b>183 586</b>        | <b>3 747</b>       | <b>287 593</b> |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

|   | Офисная и складская недвижимость | Транспортные средства | Машины и оборудование | Инвентарь и прочее | Итого          |
|---|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| <b>По состоянию на 01 января 2018 года</b>                  |                                  |                       |                       |                    |                |
| Первоначальная или переоцененная стоимость                  | 116 648                          | 25 942                | 7 199                 | 813                | 150 602        |
| Накопленная амортизация                                     | (16 344)                         | (19 696)              | (5 545)               | (559)              | (42 144)       |
| <b>Остаточная стоимость на 01 января 2018 года</b>          | <b>100 304</b>                   | <b>6 246</b>          | <b>1 654</b>          | <b>254</b>         | <b>108 458</b> |
| Приобретения  | 34 769                           | 661                   | 3 482                 | -                  | 38 912         |
| Амортизационные отчисления                                  | (5 267)                          | (3 150)               | (1 146)               | (142)              | (9 706)        |
| Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости       | -                                | (645)                 | -                     | -                  | (645)          |
| Выбытия накопленной амортизации основных средств            | -                                | 645                   | -                     | -                  | 645            |
| Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе | -                                | -                     | -                     | -                  | -              |
| <b>По состоянию на 30 сентября 2018 года</b>                |                                  |                       |                       |                    |                |
| Первоначальная или переоцененная стоимость                  | 151 417                          | 25 958                | 10 681                | 813                | 188 869        |
| Накопленная амортизация                                     | (21 612)                         | (22 201)              | (6 690)               | (701)              | (51 204)       |
| <b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 года</b>        | <b>129 805</b>                   | <b>3 757</b>          | <b>3 991</b>          | <b>112</b>         | <b>137 665</b> |

По состоянию на 30 сентября 2019 года основных средств в залоге не было. По оценке руководства Группы, балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости.

Офисная и складская недвижимость отражена по рыночной стоимости на дату проведения переоценки за вычетом накопленной амортизации.

Переоценка офисной и складской недвижимости по рыночной стоимости производится Группой регулярно по состоянию на конец года. Последняя переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2018 года. В случае если бы офисная и складская недвижимость была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года составила бы 33 435 тыс. руб. и 34 989 тыс. руб. соответственно.

Резерв переоценки по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года составил 69 833 тыс. руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

|  | Процентная<br>ставка | 30 сентября<br>2019 года | 31 декабря<br>2018 года |
|--|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>Долгосрочные займы выданные</b>       |                      |                          |                         |
| физическим лицам                         | 8-9%                 | 3 669                    | 3 967                   |
| юридическим лицам                        | 6%                   | 762                      | 757                     |
| <b>Итого долгосрочные займы</b>          |                      | <b>4 431</b>             | <b>4 724</b>            |
| <b>Краткосрочные займы выданные</b>      |                      |                          |                         |
| юридическим лицам                        | 10-20%               | 2 307                    | 2 266                   |
| физическим лицам                         | 8-9%                 | 528                      | -                       |
| физическим лицам - связанным<br>сторонам | 8-9%                 | -                        | 289                     |
| <b>Итого краткосрочные займы</b>         |                      | <b>2 835</b>             | <b>2 555</b>            |
| <b>Итого займы выданные</b>              |                      | <b>7 266</b>             | <b>7 279</b>            |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданы в рублях юридическим лицам, сотрудникам и связанным сторонам. По условиям контрактов долгосрочные займы имеют срок погашения от 1,5 до 3 лет.

Просроченных займов выданных, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года не имеется. Величина зарезервированной на 30.09.2019 и на 31.12.2018 задолженности по просроченному займу составляет 2 029 тыс. руб.

**15. ЗАПАСЫ**

|                            | на 30 сентября 2019 года | на 31 декабря 2018 года |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Товары для продажи         | 165 358                  | 183 352                 |
| Основное сырье и материалы | 18 922                   | 25 025                  |
| Готовая продукция          | 73 368                   | 61 969                  |
| <b>Итого запасы</b>        | <b>257 648</b>           | <b>270 346</b>          |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года запасов в залоге не было.

**16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА**

|   | 30 сентября<br>2019 года | 31 декабря<br>2018 года |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                        | 916 911                  | 551 518                 |
| Прочая дебиторская задолженность                          | 19 427                   | 19 016                  |
| Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности | (5 427)                  | (8 763)                 |
| Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности   | (1 041)                  | (1 098)                 |
| <b>Итого торговая дебиторская задолженность</b>           | <b>929 870</b>           | <b>560 673</b>          |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

|   |                  |                |
|---|------------------|----------------|
| Авансы выданные и предоплата                        | 198 039          | 91 630         |
| Резерв по сомнительным авансам выданным             | (4 624)          | (4 549)        |
| <b>Итого авансы выданные и предоплата</b>           | <b>193 415</b>   | <b>87 081</b>  |
| Дебиторская задолженность по налогам и сборам       | 5 898            | 5 366          |
| <b>Итого дебиторская задолженность и предоплата</b> | <b>1 129 183</b> | <b>653 120</b> |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 30 сентября 2019 года представлена в таблице ниже:

|  | От 3 до 6<br>месяцев | От 6 до 12<br>месяцев | Свыше 12<br>месяцев | Итого        |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Просроченная задолженность   | 5 216                | 668                   | 7 804               | 13 688       |
| Резерв по сомнительным долгам  | (2 608)              | (501)                 | (7 804)             | (10 913)     |
| <b>Просроченная задолженность за<br/>вычетом резерва сомнительных<br/>долгов</b> | <b>2 608</b>         | <b>167</b>            | <b>-</b>            | <b>2 775</b> |

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена в таблице ниже:

|  | От 3 до 6<br>месяцев | От 6 до 12<br>месяцев | Свыше 12<br>месяцев | Итого      |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|------------|
| Просроченная задолженность   | 1 075                | 729                   | 13 219              | 15 023     |
| Резерв по сомнительным долгам  | (538)                | (546)                 | (13 219)            | (14 303)   |
| <b>Просроченная задолженность за<br/>вычетом резерва сомнительных<br/>долгов</b> | <b>537</b>           | <b>183</b>            | <b>-</b>            | <b>720</b> |

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

|  | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|--|----------------------------------|-----------------------|
|  | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| <b>Резерв под обесценение дебиторской<br/>задолженности и предоплат на 1 января</b>    | <b>14 411</b>                    | <b>22 081</b>         |
| Списание за счет резерва под обесценение в течение<br>года                             | 6 538                            | 8 225                 |
| Создание резерва под обесценение дебиторской<br>задолженности в течение года           | (3 220)                          | (3 657)               |
| <b>Резерв под обесценение дебиторской задолженности и<br/>предоплат на 30 сентября</b> | <b>11 093</b>                    | <b>17 513</b>         |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

|   | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---|-----------------------|----------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях | 21 981                | 233 712              |
| Денежные средства на валютных счетах во всех валютах      | 4 790                 | 13 046               |
| в том числе в долларах                                    | 4 689                 | 8 732                |
| в том числе в евро  | 101                   | 4 314                |
| Денежные эквиваленты                                      | -                     | -                    |
| <b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>           | <b>26 771</b>         | <b>246 758</b>       |

Денежные средства размещены в ведущих российских банках, входящих в число 500 крупнейших мировых банков: ПАО Сбербанк, БАНК ВТБ (ПАО), ПАО «Совкомбанк».

**18. КАПИТАЛ**

**Акционерный капитал**

|  | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|----------------------|
| <b>Разрешенные к выпуску обыкновенные акции</b>  |                       |                      |
| Количество, млн. шт.                             | 610                   | 610                  |
| Сумма, тыс. руб.                                 | 610 000               | 610 000              |
| <b>Выпущенные и полностью оплаченные акции</b>   |                       |                      |
| Количество, млн. шт.                             | 610                   | 610                  |
| Сумма, тыс. руб.                                 | 610 000               | 610 000              |
| Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб. | 1                     | 1                    |

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал состоял из 610 млн. акций номинальной стоимостью 1 рубль. Все акции равноценны, и каждая акция предоставляет право голоса.

**Резерв по слиянию**

15 сентября 2016 года доли уставного капитала ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» номинальной стоимостью 3 142 тыс. руб. были переданы в качестве оплаты дополнительной эмиссии акций ПАО «Европейская Электротехника». Рыночная стоимость долей в уставном капитале ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» оценена независимым экспертом в размере 600 000 тыс. руб. По итогам сделки единственным акционером ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» стало ПАО «Европейская Электротехника».

Превышение рыночной оценки долей в уставном капитале ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» над их номинальной стоимостью учтено в капитале Группы как «Резерв по слиянию».



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)  
(в тысячах российских рублей)**

17 апреля 2017 года Уставный капитал ООО «Европейская Электротехника» был увеличен путем внесения участниками ООО «Европейская Электротехника» дополнительного вклада в Уставный капитал имуществом – обыкновенными акциями ПАО «Европейская Электротехника» в количестве 100 000 тыс. шт. по оценочной стоимости 738 000 тыс. руб.

В результате приобретения ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» компании ООО «Европейская Электротехника» в капитале отражен резерв по слиянию в размере 738 298 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в результате приобретения ПАО «Европейская Электротехника» дочерних компаний резерв по слиянию отнесен в состав нераспределенной прибыли.

**Приобретение дочерних компаний**

20 апреля 2018 года 100% доли в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» номинальной стоимостью 100 тыс. руб. проданы ПАО «Европейская Электротехника» по рыночной стоимости 194 000 тыс. руб. Превышение рыночной оценки долей в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» над их номинальной стоимостью учтено в капитале Группы в составе нераспределенной прибыли.

28 июня 2018 г. завершена сделка по приобретению 95% доли в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг» по номинальной стоимости 9,5 тыс. руб. Разница между инвестицией и стоимостью чистых активов, принадлежащих группе, отражена как увеличение нераспределенной прибыли.

Таким образом, в 2018 году в результате приобретения ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» и ООО «РНГ-Инжиниринг» отражено приобретение дочерних компаний и перенос чистых активов компаний в размере 33 430 тыс. руб.

**Дивиденды и аналогичные выплаты участникам**

Начиная с 2010 года Группа осуществляет выплату дивидендов. При этом, в соответствии с российским законодательством распределение дивидендов осуществляется исходя из чистой прибыли за текущий год, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

8 июня 2018 года общее собрание участников приняло решения о выплате дивидендов по итогам деятельности в 2017 году и в 1 квартале 2018 г. в размере 91 897 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2018 года.

27 июня 2019 года общее собрание участников приняло решение о выплате дивидендов по итогам деятельности в 2018 году в размере 58 621 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2019 года.

За девять месяцев 2019 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам финансовой аренды (см. Примечание 21) в сумме 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2018 года в сумме 12 835 тыс. руб.).

**Добавочный капитал**

Эффект от дисконтирования займов, выданных ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» связанными сторонами Каленковым И.А. и Дубенком С.Н. 14 декабря 2017 года в размере 200 000 тыс. руб. на срок до 31 декабря 2042 года включительно с уплатой процентов из расчета 4% годовых, отражен в составе Добавочного капитала в размере 125 529 тыс. руб.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

|  | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|----------------------|
| <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>        |                       |                      |
| физические лица - связанные стороны        | 43 089                | 41 007               |
| <b>Всего долгосрочные кредиты и займы</b>  | <b>43 089</b>         | <b>41 007</b>        |
| <b>Краткосрочные кредиты и займы</b>       |                       |                      |
| физические лица - связанные стороны        | 2 016                 | 2 016                |
| банковские кредиты                         | 52 094                | -                    |
| <b>Всего краткосрочные кредиты и займы</b> | <b>54 110</b>         | <b>2 016</b>         |
| <b>Итого кредиты и займы</b>               | <b>97 199</b>         | <b>43 023</b>        |

По состоянию на 30 сентября 2019 года займы получены от связанных сторон на сумму 200 000 тыс. руб. на срок 25 лет по ставке 4%. Дисконтированная стоимость займов по состоянию на 30 сентября 2019 года составила 45 105 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 43 023 тыс. руб.).

**20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|  | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                        | 448 346               | 275 293              |
| Авансы полученные  | 158 739               | 118 374              |
| Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 23 244                | 32 667               |
| Задолженность по налогу на прибыль                         | 7 466                 | 14 115               |
| Оценочные обязательства                                    | 9 454                 | 9 208                |
| Задолженность по заработной плате                          | 6 287                 | 5 999                |
| Прочая кредиторская задолженность                          | 294                   | 166                  |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>                    | <b>653 830</b>        | <b>455 822</b>       |

Краткосрочная кредиторская задолженность в периоде 9 мес. 2019 году погашалась в среднем в течение 49 дней (9 мес. 2018 г. – 46 дней). Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 сентября 2019 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 9 454 тыс. руб. (на 31 декабря 2018: 9 208 тыс. руб.).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

Сделки по финансовой аренде осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, на уровне или выше рыночных. Договоры финансовой аренды на аренду нежилых помещений заключены с ИП Бычкова Ольга Валерьевна (заключен 01 сентября 2008 года, на сумму 32 320 тыс. руб., срок 25 лет), ИП Дубенок Татьяна Евгеньевна (заключен 01 июня 2014 года, на сумму 19 444 тыс. руб., срок 25 лет).

По состоянию на 30 сентября 2019 года договоры финансовой аренды были отражены следующим образом:

|  | 30 сентября 2019 года        | 31 декабря 2018 года         |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде | 49 984                       | 50 291                       |
| Краткосрочная задолженность по финансовой аренде             | 377                          | 349                          |
| <b>Итого обязательства по финансовой аренде</b>              | <b>50 361</b>                | <b>50 640</b>                |
| <b>за девять месяцев, закончившихся</b>                      |                              |                              |
|  | <b>30 сентября 2019 года</b> | <b>30 сентября 2018 года</b> |
| Финансовые расходы   | (8 682)                      | (10 821)                     |
| Административные расходы (восстановление)                    | 8 960                        | 11 060                       |
| <b>Влияние на чистую прибыль за год</b>                      | <b>278</b>                   | <b>239</b>                   |

За девять месяцев 2019 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2018 года: 12 835 тыс. руб.)

Все обязательства по финансовой аренде номинированы в валюте Российской Федерации – российский рубль.

|  | Минимальные арендные платежи |                      | Текущая стоимость минимальных арендных платежей |                      |
|--|------------------------------|----------------------|---|----------------------|
|  | 30 сентября 2019 года        | 31 декабря 2018 года | 30 сентября 2019 года                           | 31 декабря 2018 года |
| Обязательства по финансовой аренде                     |                              |                      |   |                      |
| Краткосрочные  | 11 947                       | 11 947               | 377   | 349                  |
| От 1 года до 5 лет                                     | 47 789                       | 47 789               | 3 862   | 3 472                |
| Свыше 5 лет  | 133 562                      | 142 522              | 46 122  | 46 819               |
| <b>Всего</b>   | <b>193 298</b>               | <b>202 258</b>       | <b>50 361</b>                                   | <b>50 640</b>        |
| За вычетом будущих затрат по финансированию            | (142 937)                    | (151 618)            | -   | -                    |
| <b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>50 361</b>                | <b>50 640</b>        | <b>50 361</b>                                   | <b>50 640</b>        |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА**

Договоры краткосрочной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды помещений сроком до 11 месяцев для размещения региональных офисов и логистических центров. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за шесть месяцев, оканчивающихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, составляет 16 480 тыс. руб. и 23 182 тыс. руб. соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

**23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ**

По состоянию на 30 сентября 2019 года обязательства по капитальным затратам у Группы отсутствуют.

**24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Группа не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, справедливая стоимость которых могла бы быть определена в соответствии с рыночными котировками. Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке. Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года не отличается существенно от их текущей стоимости.

В таблице ниже представлен анализ справедливой стоимости основных финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

| По состоянию на 30 сентября 2019 года                              |               |           |              |               |
|--|---------------|-----------|--------------|---------------|
|  | Уровень 1     | Уровень 2 | Уровень 3    | Всего         |
| <i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>        |               |           |              |               |
| Долгосрочные займы выданные  | -             | -         | 4 431        | 4 431         |
| Краткосрочные займы выданные                                       | -             | -         | 2 835        | 2 835         |
| Денежные средства и их эквиваленты                                 | 26 771        | -         | -            | 26 771        |
| <b>Итого финансовые активы</b>                                     | <b>26 771</b> | <b>-</b>  | <b>7 266</b> | <b>34 037</b> |
| <i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i> |               |           |              |               |
| Долгосрочная задолженность по финансовой аренде                    | -             | -         | 49 984       | 49 984        |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

|  |          |          |                |                |
|--|----------|----------|----------------|----------------|
| Краткосрочная задолженность по финансовой аренде | -        | -        | 377            | 377            |
| Краткосрочные кредиты и займы                    | -        | -        | 54 110         | 54 110         |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>            | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>104 471</b> | <b>104 471</b> |

|  | По состоянию на 31 декабря 2018 года |           |               |                |
|--|--------------------------------------|-----------|---------------|----------------|
|  | Уровень 1                            | Уровень 2 | Уровень 3     | Всего          |
| <i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>        |                                      |           |               |                |
| Долгосрочные займы выданные  | -                                    | -         | 4 724         | 4 724          |
| Краткосрочные займы выданные                                       | -                                    | -         | 2 555         | 2 555          |
| Денежные средства и их эквиваленты                                 | 246 758                              | -         | -             | 246 758        |
| <b>Итого финансовые активы</b>                                     | <b>246 758</b>                       | <b>-</b>  | <b>7 279</b>  | <b>254 037</b> |
| <i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i> |                                      |           |               |                |
| Долгосрочная задолженность по финансовой аренде                    | -                                    | -         | 50 291        | 50 291         |
| Краткосрочная задолженность по финансовой аренде                   | -                                    | -         | 349           | 349            |
| Краткосрочные кредиты и займы                                      | -                                    | -         | 2 016         | 2 016          |
| <b>Итого финансовые обязательства</b>                              | <b>-</b>                             | <b>-</b>  | <b>52 656</b> | <b>52 656</b>  |

## 25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано для участников и компаний, контролируемых участниками. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами. Остатки по расчетам и сделкам между компаниями, входящими в Группу, были исключены при консолидации, и информация о них в этом примечании не раскрывается.

Связанными сторонами Группы являются:

|                        | Страна нахождения | Деятельность                            |
|------------------------|-------------------|---|
| <b>Физические лица</b> |                   |   |
| Каленков И.А.          | Россия            | Генеральный директор, Акционер Компании |
| Дубенок С.Н.           | Россия            | Акционер Компании                       |
| Басков М.В.            | Россия            | Член Совета Директоров                  |
| Грубенко В. Ю.         | Россия            | Член Совета Директоров                  |
| Смирнов А.В.           | Россия            | Член Совета Директоров                  |
| Лотье Ж.               | Франция           | Член Совета Директоров                  |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

|   | Страна<br>нахождения | Деятельность   |
|---|----------------------|--|
| Найденков А.П.                                  | Россия               | Генеральный директор<br>ООО «Европейская<br>Электротехника Северо-<br>Запад» |
| Кильмухаметов Х.В.                              | Россия               | Генеральный директор<br>ООО «РНГ-Инжиниринг»                                 |
| <b>Юридические лица</b>                         |                      |  |
| ООО «Европейская Электротехника<br>Новосибирск» | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Европейская Электротехника Поволжье»       | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Европейская Электротехника Самара»         | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Европейская Электротехника Уфа»            | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Инженерный центр Техстрой»                 | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Элтек»                                     | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «ЦентрСтрой»                                | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ООО «Европейская Электротехника Краснодар»      | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ИП Бычкова О.Е.                                 | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ИП Дубенок Т.Е.                                 | Россия               | Прочие связанные стороны   |
| ИП Найденков А.П.                               | Россия               | Прочие связанные стороны   |

Ниже представлена информация о сделках между Группой и ее связанными сторонами.

#### 25.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за девять месяцев 2019 года, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 5 582 тыс. руб. (за девять месяцев 2018 года 4 316 тыс. руб.). Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

#### 25.2. Операции со связанными сторонами

В течение девяти месяцев 2018 и 2019 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с прочими связанными сторонами:

|   | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|---|----------------------------------|-----------------------|
|   | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| Выручка от продаж                         | 146 863                          | -                     |
| Прочие доходы                             | -                                | 41 680                |
| Административные и коммерческие расходы   | (57 178)                         | (28 073)              |
| <b>Итого по операционной деятельности</b> | <b>89 685</b>                    | <b>13 607</b>         |
| Финансовые доходы                         | -                                | -                     |
| Финансовые расходы                        | (8 682)                          | (21 568)              |
| <b>Итого по финансовой деятельности</b>   | <b>(8 682)</b>                   | <b>(21 568)</b>       |
| Проценты по займам выданным               | -                                | -                     |



**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**Итого по инвестиционной деятельности**

-

-

В течение девяти месяцев 2018 и 2019 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с акционерами:

|   | за девять месяцев, закончившихся |                       |
|---|----------------------------------|-----------------------|
|   | 30 сентября 2019 года            | 30 сентября 2018 года |
| Финансовые доходы                               | -                                | 136                   |
| Финансовые расходы                              | (5 984)                          | (3 967)               |
| Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам | (63 969)                         | (11 035)              |
| <b>Итого по финансовой деятельности</b>         | <b>(69 953)</b>                  | <b>(14 866)</b>       |

20 апреля 2018 года зарегистрирована сделка купли-продажи ПАО «Европейская Электротехника» 50% доли в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» у Дубенка С.Н. номинальной стоимостью 50 тыс. руб. по оценочной стоимости 97 000 тыс. руб. и 50% доли в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» у Каленкова И.А. номинальной стоимостью 50 тыс. руб. по оценочной стоимости 97 000 тыс. руб.

Остатки задолженности по сделкам, совершенным с прочими связанными сторонами, на конец каждого отчетного периода представлены в таблице.

|  | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--|-----------------------|----------------------|
| Дебиторская задолженность и предоплаты               | 189 975               | 3 353                |
| Кредиторская задолженность и оценочные обязательства | (5 165)               | (4 134)              |
| <b>Итого</b>   | <b>184 810</b>        | <b>(781)</b>         |

Остатки задолженности по сделкам, совершенным с акционерами, на конец каждого отчетного периода представлены в таблице.

|                               | 30 сентября 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы  | 43 089                | 41 007               |
| Краткосрочные кредиты и займы | 2 016                 | 2 016                |
| <b>Итого</b>                  | <b>45 105</b>         | <b>43 023</b>        |

### 25.3. Займы, выданные акционерам

В течении шести месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года займы, ранее выданные акционерам, были полностью погашены и в последующие периоды не выдавались.

## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### 26.1. Судебные иски

Группа является истцом в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе осуществления деятельности. По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ (неаудированные данные)**  
(в тысячах российских рублей)

**26.2. Налогообложение**

Коммерческое законодательство Российской Федерации, в рамках которых Группа ведет свою деятельность, включая налоговое законодательство, является объектом неоднозначного толкования и частых изменений. В дополнение, присутствует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о деловых операциях. Если какие-либо конкретные действия, основанные на суждениях руководства о деловых операциях Группы, будут оспорены налоговыми органами, Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Руководство Группы уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, создание соответствующих резервов в отчетности не требуется.

С 1 января 2012 года принципы определения рыночных цен, в целях налогового контроля, изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по ключевым типам контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводятся на ежегодной основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

Группа считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2018-2019 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

**27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

13 ноября 2019 года создано Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство» (ООО «РНГ-Производство»).

Учредителями указанной компании являются следующие лица: ООО «ИЦ «Европейская Электротехника», владеющее долей в размере 99% уставного капитала номинальной стоимостью 99 000 руб. и Каленков Илья Анатольевич, владеющий долей в размере 1% уставного капитала номинальной стоимостью 1 000 руб.

В результате создания нового юридического лица ПАО «Европейская Электротехника» приобретает косвенный контроль над ООО «РНГ-Производство» в размере 99 % уставного капитала указанного общества через свою дочернюю компанию ООО «ИЦ «Европейская Электротехника».

**Каленков И.А.**



Генеральный директор  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года

**Баскова М.В.**

Главный бухгалтер  
ПАО «Европейская Электротехника»

06 декабря 2019 года