

Публичное акционерное общество «Европейская Электротехника»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность Публичного
акционерного общества «Европейская
Электротехника» и дочерних компаний за
шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020
года, подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО) (неаудированная), и
заключение по результатам обзорной
проверки**

Москва | 2020



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

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ	11
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	27
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	28
7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	29
8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	32
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	33
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	34
12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	35
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	37
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	39
15. ЗАПАСЫ	40
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА	40
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	41
18. КАПИТАЛ	42
19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	43
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	43
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ	44
22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА	44
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ	45
24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	45
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	46
25.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ	47
25.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	47
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	48
26.1. СУДЕБНЫЕ ИСКИ	48
26.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	48
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» (ОГРН 1167746062703, комн. 23, этаж 2, помещение IX, дом 1, корпус 3, улица Лётчика Бабушкина, город Москва, 129344) и его дочерних организаций (далее вместе именуемые Группа) по состоянию на 30 июня 2020 года, связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая

отчетность».

Партнер, Директор департамента

Руководитель задания

Дата заключения по результатам обзорной проверки
«04» сентября 2020 года


Е. Q. Сарафанова
на основании доверенности № 98/19 от 15.11.2019
квалификационный аттестат аудитора 06-000528,
ОРНЗ 21906078276


В. А. Бакаев
квалификационный аттестат аудитора 01-001031,
ОРНЗ 21606047616



Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

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

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020	30 июня 2019
Выручка от продаж	8	1 530 899	1 598 967
Себестоимость продаж	8	(1 159 161)	(1 148 580)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		371 738	450 387
Административные и коммерческие расходы	9	(222 902)	(216 949)
Прочие доходы (расходы)	10	(656)	(18 554)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		148 180	214 884
Финансовые доходы	11	687	1 133
Финансовые расходы	11	(19 322)	(10 129)
Курсовые разницы	11	5 784	(2 970)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		135 329	202 918
Налог на прибыль	12	(28 212)	(42 649)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		107 120	160 269
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		107 120	160 269
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров группы		107 117	159 242
неконтролирующую долю участия		4	1 027
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,20	0,30
разводненная (в рублях на акцию)		0,20	0,30

Каленков И.А.



Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»



04 сентября 2020 года

Баскова М.В.



Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

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

	Прим.	30 июня 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	203 263	279 764
в т.ч. Активы в форме права пользования	13	86 223	89 039
Нематериальные активы		23 132	2 512
Долгосрочные финансовые активы	14	54 104	55 227
Отложенные налоговые активы	12	2 656	2 933
Итого внеоборотные активы		283 155	340 436
Оборотные активы			
Запасы	15	769 614	306 371
Дебиторская задолженность и предоплата	16	881 524	1 148 483
Краткосрочные финансовые активы	14	7 029	7 378
Прочие оборотные активы		2 020	4 252
Денежные средства и их эквиваленты	17	74 532	27 267
Итого оборотные активы		1 734 719	1 493 751
ВСЕГО АКТИВОВ		2 017 874	1 834 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	123 772	124 948
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(599 288)	(546 467)
Резерв переоценки		69 833	69 833
Нераспределённая прибыль		715 110	615 444
Неконтролирующая доля участия		11 867	11 863
Итого капитал		931 294	885 621
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	42 285	43 814
Долгосрочные обязательства по аренде	21	49 590	49 892
Отложенные налоговые обязательства	12	47 144	47 438
Итого долгосрочные обязательства		142 019	141 144
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	389 285	137 704
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	554 795	669 319
Краткосрочные обязательства по аренде	21	481	399
Итого краткосрочные обязательства		944 561	807 422
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 017 874	1 834 187

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2020	30 июня 2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		135 329	202 918
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	16 363	6 366
Прибыль (Убыток) от выбытия внеоборотных активов		22 313	1 824
Финансовые расходы (доходы)	11	18 500	8 996
Курсовые разницы		(11 924)	2 970
Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	16, 20	1 403	(4 480)
Штрафы и пени		-	11 690
Прочие операционные доходы и расходы		-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		181 984	230 284
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		277 936	(531 701)
Уменьшение/(увеличение) запасов		(463 243)	(43 192)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(91 984)	88 541
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств		1 766	504
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам		-	-
Налог на прибыль уплаченный		(40 954)	(49 240)
Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные		-	(11 690)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		(134 495)	(316 494)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(165 772)	(2 542)
Поступления от продажи основных средств		159 542	1 000
Выдача займов		-	(500)
Возврат займов выданных		1 382	418
Приобретение дочерней компании		-	-
Проценты полученные		368	922
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(4 480)	(702)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	за шесть месяцев, закончившихся		
	Прим.	30 июня 2020	30 июня 2019
Финансовая деятельность			
Поступления от продажи акций		-	-
Выкуп казначейских акций		(52 821)	-
Займы полученные		246 700	171 743
Платежи по аренде		(5 974)	(5 974)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам		(7 449)	(7 449)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		180 456	158 320
Изменение денежных средств и их эквивалентов		41 481	(158 876)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		27 267	246 758
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов		5 784	(1 364)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		74 532	86 518

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2019 года	610 000	127 194	(508 490)	69 833	384 251	11 843	694 631
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	159 242	1 027	160 269
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(66 071)	-	(66 071)
Добавочный капитал	-	(1 095)	-	-	-	-	(1 095)
На 30 июня 2019 года	610 000	126 099	(508 490)	69 833	477 422	12 870	787 734



Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Баскова М.В.

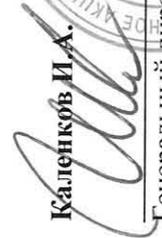
Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

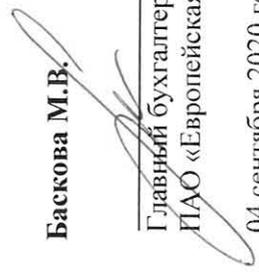
04 сентября 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2020 года	610 000	124 948	(546 467)	69 833	615 444	11 863	885 621
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	107 116	4	107 120
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	(52 821)	-	-	-	(52 821)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(7 449)	-	(7 449)
Добавочный капитал	-	(1 176)	-	-	-	-	(1 176)
На 30 июня 2020 года	610 000	123 772	(599 288)	69 833	715 110	11 867	931 294


Каленков И.А.
Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»


Баскова М.В.
Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 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 производство НКУ (низковольтные комплектные устройства), производство систем электрообогрева, поставки электроматериалов и оборудования для систем электро- и энергоснабжения, выполнение проектных монтажных и пуско-наладочных работ. Компания занимается производством и монтажом блочного нефтегазового оборудования.

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 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 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 июня 2020 года Группа включает в себя следующие дочерние компании:

Компания Группы	Доля в капитале, % ПАО «Европейская Электротехника»	Местонахождение	Основные виды деятельности
ООО «ИЦ «Европейская Электротехника»	100%	РФ, 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д. 14, стр. 1, пом. 103	Оптовая торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника 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 «Европейская Электротехника 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 Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	Каленков И.А.	Дубенок С.Н.		
ООО «Европейская 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 Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Кильмухаметов Х.В.		
ООО «РНГ- Инжиниринг»	95%	5%	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, б-р Халии Давлетшиной, д. 23, офис 3	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92)

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.		
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%	РФ, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Восточная, дом 79, нежилое помещение 1	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92)

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа включает в себя следующие дочерние компании:

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ПАО «Европейская Электротехника»			
ООО «ИЦ «Европейская Электротехника»	100%		РФ, 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д. 14, стр. 1, пом. 103	Оптовая торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника 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)

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

ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%	РФ, Московская обл., г. Дубна, ул. Программистов, д. 4, стр. 1, пом. № 32/6	141983, г. ул. д. 4, стр. 1, пом. № 32/6	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)
---	------	--	--	---

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

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

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.		
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%	РФ, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Восточная, дом 79, нежилое помещение 1	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (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%.

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

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 «РНГ-Производство» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 13 ноября 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1190280071134, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 АГ № 1560488.

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

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.

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, 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

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

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2019 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 к консолидированной отчетности

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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 июня 2020 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»;
- ООО «РНГ-Инжиниринг»;
- ООО «РНГ-Производство»;
- 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 корректировок, проведенных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, а также, за исключением изменений, возникших в связи с введением новых

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

и пересмотренных стандартов. Основные принципы учетной политики, применяемые Группой с 1 января 2018 года, описаны в Примечании 4.

В настоящей 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 шесть месяцев 2019 года и на 31 декабря 2019 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:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	69,9513	61,9057
1 Евро	78,6812	69,3406
1 Фунт стерлингов	86,3619	81,1460

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

Средневзвешенный курс
с 01 января 2020 года по
30 июня 2020 года

Средний курс за шесть месяцев 2020 года – [руб.]

1 Доллар	69,3371
1 Евро	76,3577
1 Фунт стерлингов	87,1967

Средневзвешенный курс
с 1 января 2019 года по
30 июня 2019 года

Средний курс за шесть месяцев 2019 года – [руб.]

1 Доллар	65,1218
1 Евро	73,5766
1 Фунт стерлингов	84,3147

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 соотнесения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев 2020 года была утверждена к выпуску 04 сентября 2020 года. События после отчетной даты проанализированы по 04 сентября 2020 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 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.

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

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 исключаются 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.

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.

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

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 по договорам с покупателями признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара или продукции покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов, а также налога на добавленную стоимость. Авансы, полученные до исполнения обязанностей по передаче товара или услуги 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 исполнения обязанностей по поставке товара или продукции покупателю, предусмотренных договором. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа полностью выполнила обязанности по передаче товаров или услуг покупателю;
- 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)**

- Группа может идентифицировать размер вознаграждения и условия оплаты товаров, которые были переданы;
- Договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);
- Получение Группой возмещения, право на которое она получила в обмен на товары или услуги, которые были переданы покупателю, является вероятным.

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.

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.

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

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.

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.

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

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, 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 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 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

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

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 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

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

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.

4.14.1. Признание и классификация финансовых активов

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, которые 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.

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

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.

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.

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»;

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

- 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 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.

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

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.

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

Учетная политика, примененная при подготовке промежуточной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2019 год.

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2020 года и не оказали влияния на промежуточную консолидированную финансовую информацию Группы

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки».

МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою Консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

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.

Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Развитие пандемии COVID-19 привело наряду с прочими факторами к обесценению российского рубля по отношению к мировым валютам. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивого развития Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

При сохранении существующих тенденций в долгосрочной перспективе, указанные факторы могут продолжить оказывать влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности Группы.

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

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 июня 2020 года общая сумма капитала Группы составила 931 294 тыс. руб. (31 декабря 2019 года 885 621 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 июня 2020 года составляют 410 109 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 204 542 тыс. руб.).

Расчет суммы чистых заемных средств по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен в таблице ниже.

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Общая сумма кредитов и займов, обязательств по аренде	484 641	231 809
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(74 532)	(27 267)
Чистая сумма заемных средств	410 109	204 542

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 шесть месяцев 2020 года составил **164 542** тыс. руб. (за шесть месяцев 2019 года **221 250** тыс. руб.):

	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
EBITDA	164 542	221 250
Операционная прибыль	148 180	214 884
Амортизационные отчисления по ОС	14 896	6 366
Амортизационные отчисления по НМА	1 466	-

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.

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

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 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Евро	24 880	63 907	(5 207)	(2 164)
Доллар США	58 854	24 103	(3 185)	(5 366)
Фунт стерлингов	-	-	-	-
Итого	83 734	88 010	(8 392)	(7 530)

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.

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 шесть месяцев	
	2020 года	2019 года
Влияние изменения курса Евро на 10%	4 454 / (4 454)	7 406 / (7 406)
Влияние изменения курса Доллара США на 10%	1 574 / (1 574)	1 676 / (1 676)

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

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 июня 2020 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, ПАО Сбербанк, ПАО Промсвязьбанк. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	74 532	27 267
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	881 524	1 148 483
Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	61 133	62 605
Финансовые поручительства	84 389	30 194
Итого максимальный кредитный риск	1 101 578	1 268 549

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 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

30 июня 2020 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	124 601	184 337
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	361 258	-	-	361 258
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	389 285	-	45 285	434 570
Заработная плата и связанные начисления	9 216	-	-	9 216
Задолженность по налогам	42 240	-	-	42 240
Итого	813 946	47 789	169 886	1 031 621

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

31 декабря 2019 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	130 575	190 311
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	526 650	-	-	526 650
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	137 704	-	43 814	181 518
Заработная плата и связанные начисления	5 309	-	-	5 309
Задолженность по налогам	49 519	-	-	49 519
Итого	731 129	47 789	174 389	953 307

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 шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Выручка от продаж	1 530 899	1 598 967
Себестоимость продаж	(1 159 161)	(1 148 580)
Валовая прибыль	371 738	450 387

По итогам шести месяцев 2020 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 39% выручки Группы, что эквивалентно 597 368 тыс. руб. (шесть месяцев 2019 года: выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 29% выручки Группы, что эквивалентно 471 198 тыс. руб.).

В течение шести месяцев 2020 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 153 873 тыс. руб. до 434 132 тыс. руб., что составило 7% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 43% по состоянию на 30 июня 2020 года.

В течение шести месяцев 2019 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 39 027 тыс. руб. до 225 388 тыс. руб., что составило 7% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 22% по состоянию на 30 июня 2019 года.

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

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Заработная плата и социальные взносы	137 563	121 726
Транспортные услуги	6 132	19 298
Электромонтажные работы	15 460	15 171
Краткосрочная аренда	11 430	10 562
Командировки	4 942	7 405
Амортизационные отчисления	14 896	5 021
Консультационные и юридические услуги	7 233	4 873
Материалы и канц. товары	2 842	4 003
Услуги банка	1 795	3 401
Информационные услуги	5 907	3 260
Маркетинговые услуги	1 087	2 451
Расходы на связь	1 322	2 278
Ремонт и обслуживание	1 415	1 163
Страхование	962	707
Хранение	-	294
Охрана	156	156
Прочие расходы	9 760	15 180
Итого административные и коммерческие расходы	222 902	216 949

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2019 года
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	(1 403)	4 480
Прочие доходы и расходы	278	1 774
Списание, продажа ОС	503	1 474
Списание, продажа прочих активов	-	(6 173)
Комиссия банка	-	-
Штрафы, пени	(34)	(20 109)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	-	-
Итого прочие операционные доходы / расходы	(656)	(18 554)

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам	75	874
Проценты по займам выданным	612	259
Итого финансовые доходы	687	1 133
Процентный расход	(13 568)	(4 368)
Расходы по финансовой аренде	(5 754)	(5 761)
Итого финансовые расходы	(19 322)	(10 129)
Курсовые разницы	5 784	(2 970)
Итого финансовые доходы и расходы	(12 851)	(11 966)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Текущий налог на прибыль	(28 195)	(43 453)
Отложенные налоговые активы	(277)	327
Отложенные налоговые обязательства	294	477
Налоговый эффект	(28 212)	(42 649)

В 2019-2020 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:

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	135 329	202 918
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(27 066)	(40 584)
Уменьшение\увеличение в результате действия следующих факторов:		
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения (доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль)	(1 146)	(2 065)
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(28 212)	(42 649)

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 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(18 519)	(18 887)	368	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	977	960	17	-	-
Обязательства по аренде	9 918	9 978	(60)	-	-
Кредиторская задолженность	(9 057)	(8 765)	(292)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(30 944)	(31 238)	-	-	294
Резерв по отпускам	3 024	3 173	(149)	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(2 611)	(3 384)	773	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	2 905	2 989	(85)	-	-
Прочие вычитаемые разницы	(181)	668	(849)	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(44 488)	(44 505)	(277)	-	294
Отложенные налоговые активы	2 656	2 933	(277)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(47 144)	(47 438)	-	-	294

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

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(20 061)	(20 061)	-	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	437	307	130	-	-
Обязательства по финансовой аренде	10 014	10 058	(44)	-	-
Кредиторская задолженность	(8 823)	(8 201)	(622)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(31 525)	(31 799)	-	-	274
Резерв по отпускам	2 178	1 982	196	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(1 041)	(1 871)	830	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	5 116	4 803	313	-	-
Прочие вычитаемые разницы	694	694	-	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(43 011)	(44 088)	803	-	274
Отложенные налоговые активы	3 309	2 983	327	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(46 320)	(47 071)	477	-	274

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
По состоянию на 01 января 2020 года	118 410	33 475	191 668	5 432	348 984
Первоначальная или переоцененная стоимость	(27 619)	(24 891)	(14 854)	(1 857)	(69 220)
Накопленная амортизация	90 791	8 584	176 814	3 575	279 764
Остаточная стоимость на 01 января 2020 года	-	-	95 118	257	95 375
Приобретения	-	-	-	-	-
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(2 846)	(2 329)	(8 393)	(957)	(14 525)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(1 144)	(177 360)	-	(178 504)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	1 020	8 346	-	9 367
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2020 года	118 410	32 329	109 426	5 689	265 855
Первоначальная или переоцененная стоимость	(30 465)	(26 199)	(14 900)	(2 815)	(74 378)
Накопленная амортизация	87 945	6 131	94 526	2 875	191 477
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года	-	-	-	-	-

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
По состоянию на 01 января 2019 года					
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)
Остаточная стоимость на 01 января 2019 года	94 671	10 688	3 555	948	109 863
Приобретения	-	-	2 418	-	2 418
Амортизационные отчисления	(2 816)	(2 465)	(809)	(276)	(6 366)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(3 067)	-	-	(3 067)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	2 790	-	-	2 790
По состоянию на 30 июня 2019 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	116 648	30 596	12 942	1 828	162 014
Накопленная амортизация	(24 793)	(22 648)	(7 778)	(1 156)	(56 375)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	91 855	7 947	5 164	672	105 639

По состоянию на 30 июня 2020 года стоимость незавершенных объектов основных средств составила 11 786 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2020 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 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года составила бы 31 881 тыс. руб. и 32 917 тыс. руб. соответственно.

Резерв переоценки по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 ставка	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	3 104	3 463
юридическим лицам	6%	-	764
Итого долгосрочные займы		3 104	4 227
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	8-9%	-	-
юридическим лицам	10-20%	2 394	2 352
физическим лицам	10-14%	4 635	5 026
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	-	-
Итого краткосрочные займы		7 029	7 378
Итого займы выданные		10 133	11 605

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года займы выданы в рублях юридическим лицам, сотрудникам. По условиям контрактов долгосрочные займы имеют срок погашения от 1,5 до 3 лет.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	на 30 июня 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Прочие долгосрочные финансовые активы	51 000	51 000
Итого Прочие долгосрочные финансовые активы	51 000	51 000

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года отражена задолженность АО НТК «Модульнефтегазкомплект» (Должник) по Договору уступки прав кредитора б/н от 25.07.2019 г., заключенного с АО «ЮниКредит Банк». В соответствии с данным договором компании группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» перешло право ипотеки, обеспеченное залогом имущества Должника.

15.11.2019 г. зарегистрирован запрет на регистрационные действия с недвижимостью АО НТК «Модульнефтегазкомплект» в интересах компании Группы до окончания торгов. Право собственности будет зарегистрировано после окончания торгов и перехода имущества к компании Группы.

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

15. ЗАПАСЫ

	на 30 июня 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Товары для продажи	692 811	179 424
Основное сырье и материалы	25 498	24 746
Незавершенное производство	51 305	32 912
Готовая продукция	-	69 289
Итого запасы	769 614	306 371

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года запасов в залоге не было.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	781 194	1 068 102
Прочая дебиторская задолженность	8 788	11 581
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(40 507)	(40 355)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(5 095)	(5 902)
Итого торговая дебиторская задолженность	744 380	1 033 426
Авансы выданные и предоплата	89 626	109 990
Резерв по сомнительным авансам выданным	(2 632)	(1 381)
Итого авансы выданные и предоплата	86 994	108 609
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	50 150	6 448
Итого дебиторская задолженность и предоплата	881 524	1 148 483

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 30 июня 2020 года представлена в таблице ниже:

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	1 086	6 049	46 257	53 392
Резерв по сомнительным долгам	(163)	(1 814)	(46 257)	(48 234)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	923	4 235	0	5 158

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена в таблице ниже:

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

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	4 785	8 641	43 371	56 797
Резерв по сомнительным долгам	(1 493)	(2 774)	(43 371)	(47 638)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	3 292	5 867	-	9 159

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 1 января	47 638	14 411
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	-	(1 025)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	596	(3 554)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 30 июня	48 234	9 832

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	37 504	20 866
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	37 028	6 401
в том числе в долларах	26 961	5 134
в том числе в евро	10 067	1 267
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	74 532	27 267

Денежные средства размещены в ведущих российских банках, входящих в число 500 крупнейших мировых банков: ПАО Сбербанк, ПАО Промсвязьбанк, ПАО Совкомбанк.

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

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Выпущенные и полностью оплаченные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

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.

27 июня 2019 года общее собрание участников приняло решение о выплате дивидендов по итогам деятельности в 2018 году в размере 58 621 тыс. руб., в том числе по акциям, принадлежащим дочерней компании ООО «Европейская Электротехника» - 5 826 тыс.руб. Дивиденды были выплачены в третьем квартале 2019 года.

26 июня 2020 года общее собрание участников приняло решение полученную по итогам 2019 года прибыль не распределять, дивиденды по итогам 2019 года не выплачивать.

За шесть месяцев 2020 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам аренды (см. Примечание 21) в сумме 7 449 тыс. руб. (за шесть месяцев 2019 года 7 449 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 123 772 тыс. руб.

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

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	45 285	43 814
Всего долгосрочные кредиты и займы	45 285	43 814
Краткосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	5 994	2 016
банковские кредиты	383 291	135 688
Всего краткосрочные кредиты и займы	389 285	137 704
Итого кредиты и займы	434 570	181 518

По состоянию на 30 июня 2020 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 июня 2020 года составила 45 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 45 830 тыс. руб.).

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	360 663	524 695
Авансы полученные	122 567	70 093
Краткосрочная задолженность перед акционерами по дивидендам	-	-
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	38 062	35 368
Задолженность по налогу на прибыль	4 178	14 151
Оценочные обязательства	19 515	17 748
Задолженность по заработной плате	9 216	5 309
Прочая кредиторская задолженность	594	1 955
Итого кредиторская задолженность	554 795	669 319

Краткосрочная кредиторская задолженность в периоде 6 мес. 2020 года погашалась в среднем в течение 43 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 июня 2020 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 19 515 тыс. руб. (на 31 декабря 2019: 17 748 тыс. руб.).

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

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

Сделки по аренде осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, на уровне или выше рыночных. Договоры аренды на аренду нежилых помещений заключены с ИП Бычкова Ольга Евгеньевна (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 июня 2020 года договоры аренды были отражены следующим образом:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	49 590	49 892
Краткосрочная задолженность по аренде	481	399
Итого обязательства по аренде	50 071	50 291
	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Финансовые расходы	(5 754)	(5 761)
Административные расходы (восстановление)	5 974	5 974
Влияние на чистую прибыль за год	220	213

За шесть месяцев 2020 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 7 449 тыс. руб. (за шесть месяцев 2019 года: 7 449 тыс. руб.)

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	481	399
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	4 957	3 770
Свыше 5 лет	124 601	130 575	44 633	46 122
Всего	184 337	190 311	50 071	50 291
За вычетом будущих затрат по финансированию	(134 266)	(140 020)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	50 071	50 291	50 071	50 291

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.

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

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, составляет 11 430 тыс. руб. и 10 562 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 июня 2020 года обязательства по капитальным затратам у Группы отсутствуют. На 30 июня 2020 года затраты на незавершенное строительство производственного подразделения в ОЭЗ «Технополис «Москва» составили 10 135 тыс. руб.

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 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года не отличается существенно от их текущей стоимости.

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

	По состоянию на 30 июня 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	3 104	3 104
Краткосрочные займы выданные	-	-	7 029	7 029
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	51 000	51 000
Денежные средства и их эквиваленты	74 532	-	-	74 532
Итого финансовые активы	74 532	-	61 133	135 665
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	49 590	49 590
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	481	481
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	389 285	389 285
Итого финансовые обязательства	-	-	439 356	439 356

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

	По состоянию на 31 декабря 2019 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	4 227	4 227
Краткосрочные займы выданные	-	-	7 378	7 378
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	51 000	51 000
Денежные средства и их эквиваленты	27 267	-	-	27 267
Итого финансовые активы	27 267	-	62 605	89 872
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	49 892	49 892
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	399	399
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	137 704	137 704
Итого финансовые обязательства	-	-	187 995	187 995

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
Физические лица		
Каленков И.А.	Россия	Генеральный директор, Акционер Компании
Дубенок С.Н.	Россия	Акционер Компании, Председатель Совета Директоров
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
Найденков А.П.	Россия	Генеральный директор ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»

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

Кильмухаметов Х.В.	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Инжиниринг»
Топычканов И.В.	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Производство»
	Страна нахождения	Деятельность
Юридические лица		
ООО «Европейская Электротехника 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» (исключено 19.12.2019г.)	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 Галанин П.А.	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 шесть месяцев 2020 года, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 4 850 тыс. руб. (за шесть месяцев 2019 года 3 070 тыс. руб.). Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода несущественны.

25.2. Операции со связанными сторонами

В течение шести месяцев 2019 и 2020 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с прочими связанными сторонами (за исключением акционеров):

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Прочие доходы	35 392	191
Прочие расходы	(351 867)	(31 841)
Итого по операционной деятельности	(316 475)	(31 650)
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(5 754)	(5 761)
Итого по финансовой деятельности	(5 754)	(5 761)

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

В течение шести месяцев 2019 и 2020 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с акционерами:

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(3 978)	(3 967)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(7 449)	(7 449)
Итого по финансовой деятельности	(11 427)	(11 416)

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 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность и предоплаты	1 497	323 733
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(1 088)	(2 604)
Итого	409	321 129

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

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы	45 285	43 814
Краткосрочные кредиты и займы	5 995	2 016
Итого	51 280	45 830

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.

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.

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

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 2019-2020 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления отчетности событием после отчетной даты является окончание торгов и переход имущества должника АО НТК «Модульнефтегазкомплект», находившееся в залоге (Примечание 14), к компании Группы. 25 августа 2020 года состоялась регистрация права собственности на указанное имущество.

Каленков И.А.



Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

04 сентября 2020 года