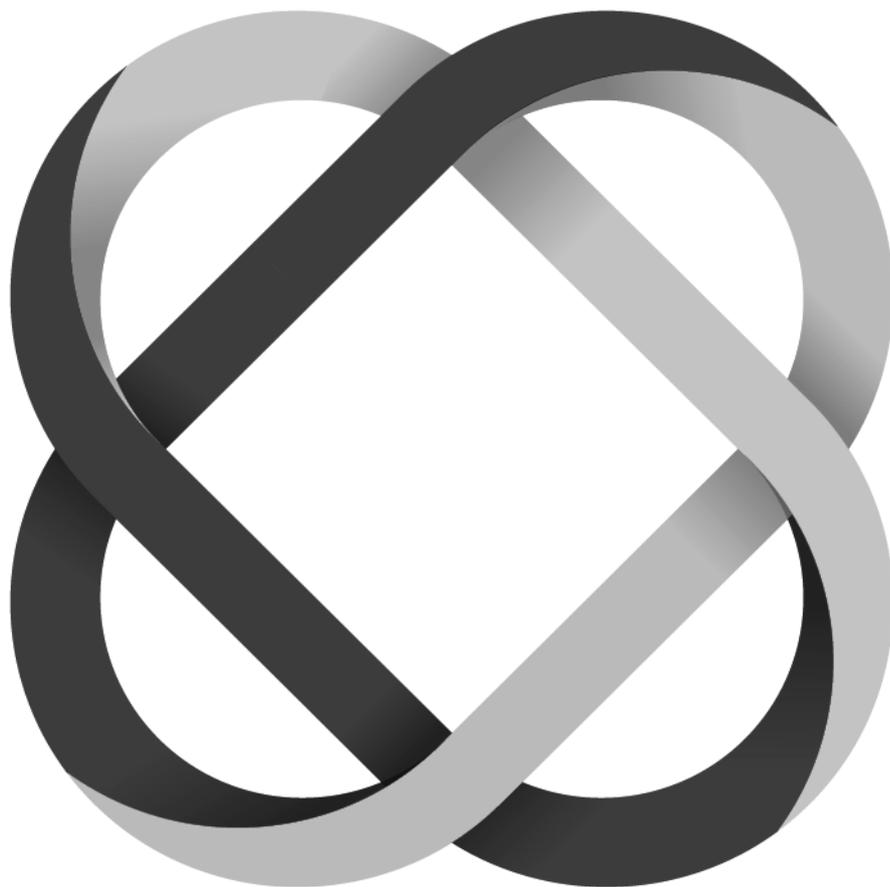


ФБК

Публичное акционерное общество «Европейская электротехника»

**Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Европейская Электротехника» и дочерних
компаний за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Москва | 2022



СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ	14
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	31
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	32
7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	33
8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	37
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	37
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	38
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	38
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	39
12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	39
12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	40
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	41
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	45
15. ЗАПАСЫ	46
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА	46
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	48
18. КАПИТАЛ	48
19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	49
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ	50
22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА	51
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	51
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	53
24.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ	54
24.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	54
24.3. ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ АКЦИОНЕРАМ	55
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	55
25.1. СУДЕБНЫЕ ИСКИ	55
25.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	55
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	56



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» (далее – ПАО «Европейская Электротехника») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – годовая консолидированная финансовая отчетность).

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от продаж – примечание 8 к консолидированной финансовой отчетности

Мы считаем, что данный вопрос являлся значимым для нашего аудита в связи с существенным ростом в 2021 году выручки от продаж.

Мы проверили полноту и точность формирования выручки от продаж, изучив договорные обязательства Группы и документы по приобретению и продаже товаров, проанализировали механизмы погашения задолженности покупателями товаров, рассмотрели взаимосвязь выручки и себестоимости продаж товаров, провели оценку сделок купли-продажи, протекающих как до, так и

ФБК

после отчетной даты. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой о величине и видах выручки от продаж.

На основании проведенных процедур мы пришли к выводу, что информация о выручке адекватно раскрыта в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности – примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся значимым для нашего аудита в связи с существенным ростом остатков торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года по сравнению с предыдущим периодом, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой и прочей дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности основных покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчете ПАО «Европейская Электротехника» за 2021 год и отчет эмитента ПАО «Европейская Электротехника» за 12 месяцев 2021 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за 2021 год и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Европейская Электротехника» за 2021 год и отчет эмитента ПАО «Европейская Электротехника» за 12 месяцев 2021 года предположительно, будут нам предоставлены после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Европейская Электротехника» за 2021 год и отчетом эмитента ПАО «Европейская Электротехника» за 12 месяцев 2021 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление.

ФБК

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

ФБК

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 53/22 от 04 марта 2022 года



В.А. Бакаев
ОРНЗ 21606047616

Дата аудиторского заключения: «28» апреля 2022 года

ФБК

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Европейская Электротехника» (ПАО «Европейская Электротехника»).

129344, г. Москва, ул. Лётчика Бабушкина, д. 1, корп. 3, этаж 2, пом. IX, комн. 23.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 января 2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1167746062703.

Аудитор

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

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

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

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

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

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2021	31 декабря 2020
Выручка от продаж	8	4 557 120	3 526 723
Себестоимость продаж	8	(3 513 919)	(2 683 908)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 043 201	842 815
Административные и коммерческие расходы	9	(486 429)	(413 182)
Прочие доходы (расходы)	10	(6 503)	50 807
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		550 269	480 440
Финансовые доходы	11	1 381	1 591
Финансовые расходы	11	(47 426)	(34 345)
Курсовые разницы	11	(195)	11 667
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		504 029	459 353
Налог на прибыль	12	(96 658)	(92 303)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		407 371	367 050
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	164 078
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		407 371	531 128
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров группы		406 112	533 120
Неконтролирующую долю участия		1 259	(1 992)
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,77	0,69
разводненная (в рублях на акцию)		0,77	0,69

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	467 821	485 132
в т.ч. Активы в форме права пользования	13	77 774	83 407
Нематериальные активы	13	45 886	35 594
Долгосрочные финансовые активы	14	3 794	25 530
Отложенные налоговые активы	12	2 609	1 362
Итого внеоборотные активы		520 110	547 618
Оборотные активы			
Запасы	15	980 671	985 047
Дебиторская задолженность и предоплата	16	1 700 624	693 664
Краткосрочные финансовые активы	14	2 863	2 681
Прочие оборотные активы		700	1 920
Денежные средства и их эквиваленты	17	752 752	106 784
Итого оборотные активы		3 437 610	1 790 096
ВСЕГО АКТИВОВ		3 957 720	2 337 714
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	-	122 542
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(602 793)	(602 793)
Резерв переоценки		233 910	233 910
Нераспределённая прибыль		1 042 242	797 191
Неконтролирующая доля участия		11 129	9 870
Итого капитал		1 294 488	1 170 720
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	-	46 822
Долгосрочные обязательства по аренде	21	48 675	49 352
Отложенные налоговые обязательства	12	52 518	89 709
Итого долгосрочные обязательства		101 193	185 883
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	80 426	147 470
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	2 480 936	833 101
Краткосрочные обязательства по аренде	21	677	540
Итого краткосрочные обязательства		2 562 039	981 111
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 957 720	2 337 714

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2021	31 декабря 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		504 029	459 353
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	37 034	22 686
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		1 165	22 313
Финансовые расходы (доходы)	11	46 045	32 754
Курсовые разницы		195	(11 667)
Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	10, 16	1 822	10 204
Списание дебиторской задолженности	14	21 754	765
Списание кредиторской задолженности	20	(1 222)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		610 822	536 408
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 010 049)	454 912
Уменьшение/(увеличение) запасов		4 376	(678 677)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 582 033	158 033
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств		3 348	(116)
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам		-	-
Налог на прибыль уплаченный		(98 916)	(81 159)
Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные		-	-
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		1 091 614	389 401
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(32 787)	(258 842)
Поступления от продажи основных средств		846	159 542
Выдача займов		(1 085)	(150)
Возврат займов выданных		1 253	4 482
Поступления по договору уступки права		-	29 246
Проценты полученные		1 013	929
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(30 760)	(64 793)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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	-	-	-	-	369 042	(1 992)	367 050
Резерв по переоценке	-	-	-	164 078	-	-	164 078
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	(56 326)	-	-	-	(56 326)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(187 294)	-	(187 294)
Добавочный капитал	-	(2 406)	-	-	-	-	(2 406)
На 31 декабря 2020 года	610 000	122 542	(602 793)	233 910	797 191	9 870	1 170 720

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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 2021 года	610 000	122 542	(602 793)	233 910	797 191	9 870	1 170 720
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	406 112	1 259	407 371
Резерв по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(161 061)	-	(161 061)
Добавочный капитал	-	(122 542)	-	-	-	-	(122 542)
На 31 декабря 2021 года	610 000	-	(602 793)	233 910	1 042 242	11 129	1 294 488


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


"ЕВРОПЕЙСКАЯ
ЭЛЕКТРОТЕХНИКА"
ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»
ОГРН 118 50 05 0000000
ИНН 50 05 0000000

Баскова М.В.


Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»
28 апреля 2022 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(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 Совета директоров утвержден Проспект ценных бумаг Общества, после регистрации которого Центральным Банком Российской Федерации и внесения соответствующих изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, непубличное общество приобрело статус публичного, в результате Компания переименована в ПАО «Европейская Электротехника».

Функции коллегиального органа управления ПАО «Европейская Электротехника» возложены на Совет директоров Компании, который избирается на общем собрании акционеров Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года сторонами, обладающими конечным контролем над Группой, являлись г-н Каленков И.А. и г-н Дубенок С.Н.

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

Офис Компании расположен по адресу 129344, г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д. 1, корп. 3, этаж 2, помещ. IX, комн. 23.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа включала 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, 198095, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул. Маршала Говорова, д.52, литера А, помещ. 36Н, офис 174	Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности	
	ПАО «Европейская Электротехника»				
ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%		РФ, 141983, Московская обл., г.о. Дубна, г.Дубна, ул. Программистов, д. 4, пом. 20/2	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, 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, корпус 5, этаж 2, помещение I, комната № 115.1-23Н	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)
Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности	
	ПАО «Европейская Электротехника»	Кильмухаметов Х.В.			
ООО «РНГ- Инжиниринг»	95%	5%	РФ, 450077, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Революционная, д. 26, помещ. 27	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92) Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей (ОКВЭД 25.29)	
Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности	
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.			
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%	РФ, 452001, 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)	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа включала 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 непродовольственн ыми товарами (ОКВЭД 46.4)	
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	100%		РФ, 198095, г. Санкт- Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул. Маршала Говорова, д.52, литера А, помещ. 36Н, офис 174	Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)	
ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%		РФ, 141983, Московская обл., г.о. Дубна, г.Дубна, ул. Программистов, д. 4, пом. 20/2	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)	
Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	ООО Каленков И.А.	ООО 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	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)
Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности	
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	ООО Кильмухаметов Х.В.			
ООО «РНГ- Инжиниринг»	95%	5%	РФ, 450077, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Революционная, д. 26, помещ. 27	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92) Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей (ОКВЭД 25.29)	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.		
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%	РФ, 452001, 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 ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» 100%.

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

Основания признания общества дочерним: размер доли участия ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» составляет 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 № 017324558.

Основания признания общества дочерним: размер доли косвенного участия ПАО «Европейская Электротехника» (через ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад») в уставном капитале ООО «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 ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг» составляет 95%.

03 июня 2021 года зарегистрирована сделка купли-продажи ПАО «Европейская Электротехника» 95% доли в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг», принадлежащей ранее ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника», номинальной стоимостью 9 500 руб. (Девять тысяч пятьсот рублей). Рыночная стоимость указанной доли, определенная оценщиком, составляет 2 755 000 руб. (Два миллиона семьсот пятьдесят пять тысяч рублей). Стоимость продажи доли равна рыночной стоимости доли и составляет 2 755 000 руб. (Два миллиона семьсот пятьдесят пять тысяч рублей). Покупатель доли – ПАО «Европейская Электротехника» (ИНН 7716814300).

ООО «РНГ-Производство» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 13 ноября 2019 года, основной государственный

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

регистрационный номер 1190280071134, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 АГ № 1560488.

Основания признания общества дочерней компанией: размер доли косвенного участия ПАО «Европейская Электротехника» (через ООО «ИЦ «Европейская Электротехника») в уставном капитале ООО «РНГ-Производство» 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 № 0330929.

Основания признания общества дочерним: размер доли участия ПАО «Европейская Электротехника» в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Дубна» 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, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее в 2020 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности.

Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

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

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 20% также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Группы меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Подтверждение соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2020 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 консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации. См. примечание 6 «Существенные допущения и источники неопределенности в оценках».

3.2. Основа оценки

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

3.3. 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:

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	74,2926	73,8757
1 Евро	84,0695	90,6824
1 Фунт стерлингов	100,0573	100,0425
		Средневзвешенный курс с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года
Средний курс за 2021 год – [руб.]		
1 Доллар		73,6685
1 Евро		87,0861
1 Фунт стерлингов		101,3563
		Средневзвешенный курс с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года
Средний курс за 2020 год – [руб.]		
1 Доллар		72,3230
1 Евро		82,8358
1 Фунт стерлингов		92,8853

3.4. Непрерывность деятельности

Настоящая 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год была утверждена к выпуску 28 апреля 2022 года. События после отчетной даты проанализированы по 28 апреля 2022 года включительно – даты выпуска настоящей 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 Консолидированной финансовой отчетности

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. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Группа применяет единые принципы учетной политики для подготовки данной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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;
- 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 по факту передачи контроля над услугой и выполнения обязанностей к исполнению в определенный момент времени или по мере исполнения обязанностей по договору 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

4.6. Капитал

4.6.1. Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций организациями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма за вычетом налога на прибыль включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученная в результате операций с выкупленными акциями, отражается в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

4.6.2. 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).

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

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.

4.7. Аренда

Договоры, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как договоры аренды активов в форме права пользования.

4.7.1. Группа как арендодатель

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

4.7.2. Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам 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 консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

4.8. 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.

4.9. 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.

4.10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

4.10.1. Текущий налог

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

4.10.2. Отложенный налог

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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.

4.10.3. 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.

4.11. Основные средства

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

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

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

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и не амортизируются.

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 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

должен быть полностью амортизирован 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 определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

4.12. 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.

4.13. Запасы

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

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

4.14. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

4.15. Финансовые инструменты

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

4.15.1. 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, представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов.

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

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

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

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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

4.15.2. 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 долевые инструменты, 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.

4.15.3. Финансовые обязательства

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

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

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

Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

Таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало влияния на 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.

4.15.4. 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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.

4.15.5. 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»)).

4.15.6. Прекращение признания ФА

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

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

4.16. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2020 год.

Применение изменений к стандартам

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой процентной ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты.

В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД (в тысячах российских рублей)

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.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся геополитический конфликт в Украине.

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.

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 31 декабря 2021 года общая сумма капитала Группы составила 1 294 488 тыс. руб. (31 декабря 2020 года 1 170 720 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 31 декабря 2021 года составляют (622 974) тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 137 400 тыс. руб.).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Расчет суммы чистых заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма заемных средств	129 778	244 184
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(752 752)	(106 784)
Чистая сумма заемных средств	(622 974)	137 400

Для управления капиталом Группа использует приведенный показатель EBITDA, который 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 2021 года составил 587 303 тыс. руб. (за 2020 год 503 126 тыс. руб.):

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
EBITDA	587 303	503 126
Операционная прибыль	550 269	480 440
Амортизационные отчисления по ОС	26 810	20 273
Амортизационные отчисления по НМА	10 224	2 413

Управление финансовыми рисками

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

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

Валютный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2021 года	по состоянию на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	по состоянию на 31 декабря 2020 года
Евро	17 179	11 842	(7 726)	(4 444)
Доллар США	21 658	10 644	(7 051)	(837)
Фунт стерлингов	-	-	-	-
Итого	38 837	22 486	(14 777)	(5 281)

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.

	2021 год	2020 год
Влияние изменения курса Евро на 10%	756 / (756)	592 / (592)
Влияние изменения курса Доллара США на 10%	1 169 / (1 169)	785 / (785)
Влияние изменения курса Фунта стерлингов на 10%	-	-

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 31 декабря 2021 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, АО Райффайзенбанк. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	752 752	106 784
Дебиторская задолженность и предоплата	1 700 624	693 664
Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	6 657	28 211
Финансовые поручительства (банковские гарантии)	1 153 146	123 241
Итого максимальный кредитный риск	3 613 179	951 900

В течение 2020-2021гг. неисполненные обязательства перед бенефициарами по банковским гарантиям отсутствовали.

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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

31 декабря 2021 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	106 680	166 416
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 063 268	-	-	1 063 268
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	80 426	-	-	80 426
Заработная плата и связанные начисления	13 945	-	-	13 945
Задолженность по налогам	262 879	-	-	262 879
Итого	1 432 465	47 789	106 680	1 586 934

31 декабря 2020 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	118 628	178 364
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	666 346	-	-	666 346
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	147 470	-	46 822	194 292
Заработная плата и связанные начисления	3 754	-	-	3 754
Задолженность по налогам	40 827	-	-	40 827
Итого	870 344	47 789	165 450	1 083 583

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка от продаж	4 557 120	3 526 723
Себестоимость продаж	(3 513 919)	(2 683 908)
Валовая прибыль	1 043 201	842 815

По итогам 2021 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 23,04% выручки Группы, что эквивалентно 1 049 901 тыс. руб. (за 2020 год выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 23,78% выручки Группы, что эквивалентно 838 562 тыс. руб.).

В течение 2021 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 195 351 тыс. руб. до 616 484 тыс. руб., что составило 35% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 42% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

В течение 2020 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей уменьшилась с 163 064 тыс. руб. до 23 657 тыс. руб., что составило 15% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 4% по состоянию на 31 декабря 2020 года.

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата и социальные взносы	273 307	246 018
Электромонтажные работы	45 208	47 193
Транспортные услуги	28 525	18 514
Краткосрочная аренда	15 732	24 397
Командировки	16 803	11 400
Консультационные и юридические услуги	12 135	10 325
Информационные услуги	21 233	2 770
Амортизационные отчисления	22 059	18 998
Материалы и канц. товары	13 370	7 977
Услуги банка	7 428	3 999
Расходы на связь	4 424	4 311
Маркетинговые услуги	3 138	3 554

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ремонт и обслуживание	3 972	3 994
Страхование	1 077	1 190
Налоги	1 442	1 152
Охрана	296	312
Прочие расходы	16 280	7 078
Итого административные и коммерческие расходы	486 429	413 182

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Штрафы и пени за нарушение условий по договорам	(226)	34 526
<i>в т.ч. штрафы, пени, неустойка</i>	<i>(226)</i>	<i>458</i>
<i>суммы (к получению) по решениям</i>	<i>-</i>	<i>34 068</i>
<i>Арбитражного суда</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Доход от продажи акций	-	-
Расходы на благотворительность	(705)	(80)
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	(1 822)	(10 204)
Создание резерва по краткосрочным инвестициям	-	-
Списание, продажа ОС	843	568
Списание кредиторской и депонентской задолженности	1 222	9 062
Штрафы, пени по налогам и сборам	(287)	(38)
Списание, продажа прочих активов	(3 613)	-
Прочие доходы и расходы	(1 915)	16 973
Итого прочие операционные доходы /(расходы)	(6 503)	50 807

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам	990	747
Проценты по займам выданным	391	844
Итого финансовые доходы	1 381	1 591

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Процентный расход	(36 018)	(22 797)
Расходы по аренде	(11 408)	(11 548)
Итого финансовые расходы	(47 426)	(34 345)
Курсовые разницы	(195)	11 667
Итого финансовые доходы и расходы	(46 240)	(21 087)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущий налог на прибыль	(104 460)	(88 878)
Отложенные налоговые активы	1 247	(1 571)
Отложенные налоговые обязательства	6 555	(1 854)
Налоговый эффект	(96 658)	(92 303)

В 2020-2021 годах для компаний Группы применялась ставка налога на прибыль, установленная законодательством Российской Федерации.

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

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	504 029	459 353
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(100 806)	(91 871)
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)	4 148	(432)
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(96 658)	(92 303)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(51 464)	(58 909)	7 445	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 244)	(2 171)	927	-	-
Обязательства по аренде	-	9 870	(9 870)	-	-
Кредиторская задолженность	-	(9 364)	(9 364)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(30 636)	-	-	30 636
Резерв по отпускам	3 853	3 533	320	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(3 701)	(2 886)	(815)	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	4 297	4 297	-	-	-
Прочие вычитаемые разницы	(1 650)	(2 081)	431	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(49 909)	(88 347)	7 802	-	30 636
Отложенные налоговые активы	2 609	1 362	1 247	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(52 518)	(89 709)	6 555	-	30 636

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(58 909)	(18 887)	996	(41 019)	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 171)	960	(3 131)	-	-
Обязательства по аренде	9 870	9 978	(108)	-	-
Кредиторская задолженность	(9 364)	(8 765)	(599)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(30 636)	(31 238)	-	-	602

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на			Учтено в составе	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Резерв по отпускам	3 533	3 173	360	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(2 886)	(3 384)	498	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	4 297	2 989	1 308	-	-
Прочие вычитаемые разницы	(2 081)	668	(2 749)	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(88 347)	(44 505)	(3 425)	(41 019)	602
Отложенные налоговые активы	1 362	2 933	(1 571)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(89 709)	(47 438)	(1 854)	(41 019)	602

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В консолидированном отчете о финансовом положении в составе основных средств отражены активы в форме права пользования по договорам аренды нежилых помещений. Договоры аренды заключены с ИП Бычкова О.В. (заключен 01 сентября 2008 года, на сумму 32 320 тыс. руб., срок 25 лет), ИП Дубенок Т.Е. (заключен 01 июня 2014 года, на сумму 19 444 тыс. руб., срок 25 лет).

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Офисная и складская недвижимость, земельные участки	277 988	290 020
Активы в форме права пользования	77 774	83 407
Транспортные средства	4 753	4 244
Машины и оборудование	105 190	103 147
Инвентарь и прочее	2 115	2 665
Незавершенные объекты основных средств	-	1 650
Итого Основные средства	467 821	485 132

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию на 01 января 2021 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	408 054	33 329	116 716	6 433	563 533
Накопленная амортизация	(34 627)	(28 087)	(13 569)	(3 769)	(80 050)
Остаточная стоимость на 01 января 2021 года	373 427	4 244	103 147	2 665	483 482
Приобретения	-	4 285	5 658	1 345	11 288
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(17 666)	(3 775)	(3 474)	(1 895)	(26 810)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(6 037)	(168)	-	(6 205)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	6 037	28	-	6 065
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	408 054	30 578	122 206	7 778	568 617
Накопленная амортизация	(52 292)	(25 825)	(17 016)	(5 663)	(100 796)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	355 762	4 753	105 190	2 115	467 821

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенные объекты основных средств отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию на 01 января 2020 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	118 410	33 475	191 668	5 432	348 984
Накопленная амортизация	(27 619)	(24 891)	(14 854)	(1 857)	(69 220)
Остаточная стоимость на 01 января 2020 года	90 791	8 584	176 814	3 575	279 764
Приобретения	84 546	-	102 451	1 001	187 998
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(7 007)	(4 216)	(7 138)	(1 911)	(20 273)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(1 144)	(177 403)	-	(178 547)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	1 020	8 423	-	9 443
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	205 098	-	-	-	205 098
По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	408 054	33 329	116 716	6 433	563 533
Накопленная амортизация	(34 627)	(28 087)	(13 569)	(3 769)	(80 050)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	373 427	4 244	103 147	2 665	483 482

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость незавершенных объектов основных средств составила 1 650 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2021 года основных средств в залоге не было.

Офисная и складская недвижимость, земельные участки отражены 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 2021 года. В случае если бы офисная и складская недвижимость, находившаяся на начало 2021 года в форме активов на праве пользования, была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составила бы 27 810 тыс. руб. и 32 917 тыс. руб. соответственно.

По Договору уступки прав кредитора б/н от 25.07.2019 г., заключенного с АО «ЮниКредит Банк», к компании группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» перешло право требования задолженности, обеспеченное залогом имущества Должника АО НТК «Модульнефтегазкомплект».

На основании положений ст.ст.110, 138 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с несостоявшимися повторными торгами конкурсным управляющим АО НТК «Модульнефтегазкомплект» 08 июля 2020 года было направлено предложение об оставлении предмета залога, состоящего из недвижимости и движимого имущества за залогодержателем – ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника».

В соответствии с заявлением ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» о согласии оставить предмет залога (имущественный комплекс АО НТК «Модульнефтегазкомплект») за собой по цене на 10% ниже начальной продажной цены, что составило 49 614 тыс. руб., залогодержателем осуществлена оплата стоимости всего заложенного имущества.

Таким образом, 25 августа 2020 года состоялась регистрация права собственности на объекты недвижимости, приобретенные ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» у АО НТК «Модульнефтегазкомплект», в том числе на два земельных участка.

Общая стоимость затрат по приобретению и регистрации объектов имущественного комплекса, приобретенного у АО НТК «Модульнефтегазкомплект» составила 49 834 тыс. руб.

Независимым оценщиком дано заключение о рыночной стоимости объектов имущественного комплекса, приобретенного у АО НТК «Модульнефтегазкомплект». Рыночная стоимость объектов составила 254 932 тыс. руб., сумма переоценки 205 098 тыс. руб.

Объекты недвижимости и земельные участки отражены на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года по переоцененной стоимости. Разница между ценой приобретения и переоцененной стоимостью (с учетом отложенного налога на прибыль) в сумме 164 078 тыс. руб. отражена в составе прочего совокупного дохода, в составе собственного капитала по статье «резерв переоценки».

Резерв переоценки по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 233 910 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 233 910 тыс. руб.).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Нематериальные активы	45 886	35 594
Итого Нематериальные активы	45 886	35 594

Увеличение стоимости нематериальных активов связано с окончанием в 2020-2021 гг. разработки конструкторской документации по реализованным проектам в сфере добычи и переработки нефти и газа. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам составила за 2021 год 10 224 тыс.руб. (2 413 тыс.руб. за 2020 год).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	5-9%	3 794	3 776
юридическим лицам	6%	0	0
Итого долгосрочные займы		3 794	3 776
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам	до 10%	35	-
юридическим лицам	10-20%	2 453	2 306
физическим лицам	8-9%	375	375
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	-	-
Итого краткосрочные займы		2 863	2 681
Итого займы выданные		6 657	6 457

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года займы выданы в рублях юридическим лицам и сотрудникам. По условиям контрактов долгосрочные займы имеют срок погашения от 1,5 до 3 лет.

Величина резерва на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 по просроченной задолженности по займу составляет 2 029 тыс. руб. Задолженность по займам выданным на 31 декабря 2021 года в размере 6 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 6 457 тыс. руб.) не является просроченной.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	21 754
Итого Прочие долгосрочные финансовые активы	-	21 754

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2020 года была отражена задолженность АО НТК «Модульнефтегазкомплект» (Должник) по Договору уступки прав кредитора б/н от 25.07.2019 г., заключенного с АО «ЮниКредит Банк».

АО НТК «Модульнефтегазкомплект» после реализации имущественного комплекса 30 июля 2020 года произвело частичное погашение задолженности кредитору (компания группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»). Вследствие чего сумма долгосрочных финансовых вложений снизилась с 51 000 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года до 21 754 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года.

27.12.2021 в ЕГРЮЛ о юридическом лице АО НТК «Модульнефтегазкомплект» внесена запись о Прекращении деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства. В связи с чем задолженность АО НТК «Модульнефтегазкомплект» в сумме 21 754 тыс. руб. признана безнадежной ко взысканию и списана.

15. ЗАПАСЫ

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Товары для продажи	710 726	731 984
Основное сырье и материалы	74 023	94 499
Незавершенное производство	104 039	132 913
Готовая продукция	-	-
Товары отгруженные	91 883	25 651
Итого запасы	980 671	985 047

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года запасов в залоге не было.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1 471 204	569 533
Прочая дебиторская задолженность	16 493	7 127
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(10 847)	(8 351)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(5 902)	(5 902)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 470 948	562 407
Авансы выданные и предоплата	181 418	113 238
Резерв по сомнительным авансам выданным	-	(6 921)
Итого авансы выданные и предоплата	181 418	106 317
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	48 258	24 940
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 700 624	693 664

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена в таблице ниже:

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	2 000	5 900	15 147	23 047
Резерв по сомнительным долгам	(300)	(1 302)	(15 147)	(16 749)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	1 700	4 598	0	6 298

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена в таблице ниже:

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	1 628	6 941	17 489	26 058
Резерв по сомнительным долгам	(244)	(3 441)	(17 489)	(21 174)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	1 384	3 500	0	4 884

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 1 января	21 174	47 638
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	(6 247)	(36 668)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	1 822	10 204
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 31 декабря	16 749	21 174

13 августа 2020 года компания группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» уступила право требования задолженности должника (дебитора) АО «Звезда-Энергетика» Обществу с ограниченной ответственностью «Венчер Инвест».

Сумма, задолженности АО «Звезда-Энергетика», по которой ранее был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности, составляла 36 668 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года произошло выбытие суммы просроченной задолженности и резерва под ее обесценение в размере 36 668 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	215 273	103 148
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	2 009	3 636
в том числе в долларах	1 770	2 765
в том числе в евро	239	871
Наличные денежные средства в кассе	55	-
Денежные эквиваленты	535 415	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	752 752	106 784

Денежные эквиваленты в сумме 535 415 тыс. руб. – инвестиция овернайт, обратимая в заранее известную сумму денежных средств и не подверженная риску изменения стоимости.

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

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

прибыли за текущий год, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

13 ноября 2020 года общее собрание участников приняло решение о выплате дивидендов в размере 194 285 тыс. руб., в том числе по акциям, принадлежащим дочерней компании ООО «Европейская Электротехника» - 21 728 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в четвертом квартале 2020 года.

28 июня 2021 года общее собрание участников приняло решение о выплате дивидендов по итогам деятельности в 2020 году в размере 164 700 тыс. руб., в том числе по акциям, принадлежащим дочерней компании ООО «Европейская Электротехника» - 18 538 тыс. руб.

Выплата дивидендов была осуществлена с 27 июля 2021 года по 03 августа 2021 года.

За 2021 год были начислены выплаты в пользу участников по договорам аренды (см. Примечание 21) в сумме 14 899 тыс. руб. (за 2020 год в сумме 14 899 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, был отражен в составе Добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 122 542 тыс. руб.

Согласно дополнительным соглашениям от 21 мая 2021 года к договорам займа со связанными сторонами Каленковым И.А. и Дубенком С.Н. срок погашения займов был установлен до 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы полностью погашены. Сумма погашения займа отражена в Отчете о движении денежных средств в составе строки Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	-	46 822
Всего долгосрочные кредиты и займы	-	46 822
Краткосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	-	2 011
банковские кредиты	80 426	145 459
Всего краткосрочные кредиты и займы	80 426	147 470
Итого кредиты и займы	80 426	194 292

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2020 года составляла 48 833 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы, предоставленные физическими лицами - связанными сторонами, полностью погашены. Сумма погашения займа отражена в Отчете о движении денежных средств в составе строки Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 026 620	624 769
Авансы полученные	1 119 764	104 542
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	239 258	21 713
Задолженность по налогу на прибыль	23 621	19 114
Оценочные обязательства	20 980	17 632
Задолженность по заработной плате	13 945	3 754
Прочая кредиторская задолженность	36 748	41 577
Итого кредиторская задолженность	2 480 936	833 101

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2021 году погашалась в среднем в течение 82 дней (2020 г. – 65 дней). Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 20 980 тыс. руб. (на 31 декабря 2020: 17 632 тыс. руб.).

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 Валерьевна (заключен 01 сентября 2008 года, на сумму 32 320 тыс. руб., срок 25 лет), ИП Дубенок Татьяна Евгеньевна (заключен 01 июня 2014 года, на сумму 19 444 тыс. руб., срок 25 лет).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года договоры аренды были отражены следующим образом:

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность по аренде	48 675	49 352
Краткосрочная задолженность по аренде	677	540
Итого обязательства по аренде	49 352	49 892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по аренде	(11 408)	(11 548)
Административные расходы (восстановление)	11 947	11 947
Влияние на чистую прибыль за год	539	399

За 2021 год в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 14 899 тыс. руб. (за 2020 год: 14 899 тыс. руб.)

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	677	540
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	5 912	5 468
Свыше 5 лет	106 680	118 628	42 763	43 884
Всего	166 416	178 364	49 352	49 892
За вычетом будущих затрат по финансированию	(117 064)	(128 472)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	49 352	49 892	49 352	49 892

22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА

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

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за двенадцать месяцев, окончившихся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, составляет 15 732 тыс. руб. и 24 397 тыс. руб. соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

23. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 31 декабря 2021 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	3 794	3 794
Краткосрочные займы выданные	-	-	2 863	2 863
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	752 752	-	-	752 752
Итого финансовые активы	752 752	-	6 657	759 409
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	48 675	48 675
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	677	677
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	80 426	80 426
Итого финансовые обязательства	-	-	129 778	129 778
	По состоянию на 31 декабря 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	3 776	3 776
Краткосрочные займы выданные	-	-	2 681	2 681
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	21 754	21 754
Денежные средства и их эквиваленты	106 784	-	-	106 784
Итого финансовые активы	106 784	-	28 211	134 995
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	49 352	49 352
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	540	540
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	147 470	147 470
Итого финансовые обязательства	-	-	197 362	197 362

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

24. 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»
Кильмухаметов Х.В.	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Инжиниринг»
		Генеральный директор ООО «РНГ-Производство» (с 09.09.2020г.)
Топычканов И.В.	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Производство» (до 08.09.2020г.)
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 «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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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

24.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 6 403 тыс. руб. (за 2020 год 7 896 тыс. руб.). Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

24.2. Операции со связанными сторонами

В течение 2021 и 2020 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с прочими связанными сторонами:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выручка от продаж	25 963	50 288
Прочие доходы	-	-
Приобретение товаров	-	(301 736)
Административные и коммерческие расходы	(29 455)	(61 373)
Итого по операционной деятельности	(3 492)	(312 821)
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(11 408)	(11 548)
Итого по финансовой деятельности	(11 408)	(11 548)
Проценты по займам выданным	-	-
Итого по инвестиционной деятельности	-	-

В течение двенадцати месяцев 2021 и 2020 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с акционерами:

	за год, закончившийся	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые доходы	20 000	-
Финансовые расходы	(5 295)	(8 000)
Возврат краткосрочных займов выданных	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(286 540)	(116 755)
Итого по финансовой деятельности	(271 835)	(124 755)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность и предоплаты	4 778	5 104
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(50)	(241)
Итого	4 728	4 863

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы	-	46 822
Краткосрочные кредиты и займы	-	2 011
Итого	-	48 833

24.3. Займы, выданные акционерам

В течении 2020-2021гг. займы акционерам не выдавались.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

25.1. 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.

25.2. Налогообложение

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

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

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

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 2020-2021 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обострившийся геополитический конфликт в Украине в феврале 2022 года представляет собой события после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 апреля 2022 года