

ПАО «Европейская Электротехника»

Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность Публичного акционерного общества
«Европейская Электротехника»
и дочерних компаний
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2020 года

Москва
2020

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

СОДЕРЖАНИЕ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ	9
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	12
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	30
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	31
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	32
12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	33
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	37
15. ЗАПАСЫ	38
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА	39
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	40
18. КАПИТАЛ	41
19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	42
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ	43
22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА	44
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ	44
24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	44
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	45
25.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ	46
25.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	47
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	48
26.1. СУДЕБНЫЕ ИСКИ	48
26.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	48
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	за девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2020	30 сентября 2019
Выручка от продаж	8	2 450 962	2 561 028
Себестоимость продаж	8	(1 850 819)	(1 953 316)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		600 143	607 712
Административные и коммерческие расходы	9	(304 532)	(334 181)
Прочие доходы (расходы)	10	3 185	45 189
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		298 796	318 720
Финансовые доходы	11	812	1 375
Финансовые расходы	11	(27 761)	(16 961)
Курсовые разницы	11	13 268	(3 090)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		285 115	300 044
Налог на прибыль	12	(58 746)	(60 859)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		226 369	239 185
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		226 369	239 185
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров группы		229 050	238 801
неконтролирующую долю участия		(2 681)	384
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,42	0,44
разводненная (в рублях на акцию)		0,42	0,44

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года

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

	Прим.	30 сентября 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	276 544	279 764
<i>в т.ч. Активы в форме права пользования</i>	13	84 815	89 039
Нематериальные активы		32 002	2 512
Долгосрочные финансовые активы	14	24 914	55 227
Отложенные налоговые активы	12	1 991	2 933
Итого внеоборотные активы		335 451	340 436
Оборотные активы			
Запасы	15	877 609	306 371
Дебиторская задолженность и предоплата	16	651 030	1 148 483
Краткосрочные финансовые активы	14	6 881	7 378
Прочие оборотные активы		1 909	4 252
Денежные средства и их эквиваленты	17	205 314	27 267
Итого оборотные активы		1 742 743	1 493 751
ВСЕГО АКТИВОВ		2 078 194	1 834 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	123 162	124 948
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(599 288)	(546 467)
Резерв переоценки		69 833	69 833
Нераспределённая прибыль		833 318	615 444
Неконтролирующая доля участия		9 182	11 863
Итого капитал		1 046 207	885 621
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	46 047	43 814
Долгосрочные обязательства по аренде	21	49 475	49 892
Отложенные налоговые обязательства	12	47 136	47 438
Итого долгосрочные обязательства		142 658	141 144
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	5 007	137 704
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	883 812	669 319
Краткосрочные обязательства по аренде	21	510	399
Итого краткосрочные обязательства		889 329	807 422
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 078 194	1 834 187

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	за девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2020	30 сентября 2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		285 115	300 044
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	24 340	10 308
Прибыль (Убыток) от выбытия внеоборотных активов		22 313	1 824
Финансовые расходы (доходы)	11	26 814	15 585
Курсовые разницы		(13 268)	3 090
Списание дебиторской задолженности		765	-
Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	16, 20	6 435	(3 220)
Штрафы и пени		-	11 690
Прочие операционные доходы и расходы		-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		352 514	339 321
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		502 455	(655 705)
Уменьшение/(увеличение) запасов		(571 238)	12 698
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		194 551	194 944
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств		2 097	245
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам		-	-
Налог на прибыль уплаченный		(47 405)	(67 622)
Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные		-	(11 690)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		432 974	(187 809)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(241 307)	(12 389)
Поступления от продажи основных средств		159 542	1 750
Выдача займов		-	(500)
Возврат займов выданных		733	474
Поступление по договору уступки права требования (долгосрочные финансовые вложения)		29 246	-
Проценты полученные		392	1 125
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(51 394)	(9 540)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

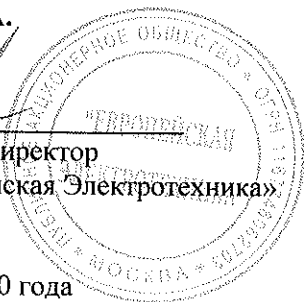
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей)

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020	30 сентября 2019
	Прим.	
Финансовая деятельность		
Поступления от продажи акций	-	-
Выкуп казначейских акций	(52 821)	-
Займы полученные	(134 300)	52 000
Платежи по аренде	(8 960)	(8 960)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(11 174)	(63 969)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(207 255)	(20 929)
Изменение денежных средств и их эквивалентов	174 325	(218 278)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	27 267	246 758
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	3 722	(1 709)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	205 314	26 771

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года

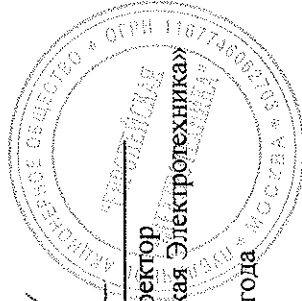
Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»



30 декабря 2020 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

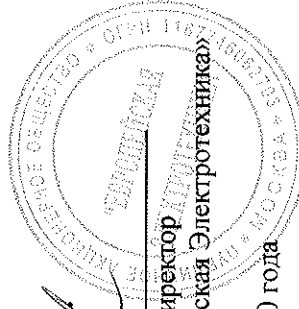
30 декабря 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2020 года	610 000	124 948	(546 467)	69 833	615 444	11 863	885 621
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	229 050	(2 681)	226 369
Резерв по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	(52 821)	-	-	-	(52 821)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(11 174)	-	(11 174)
Добавочный капитал	-	(1 786)	-	-	-	-	(1 786)
На 30 сентября 2020 года	610 000	123 162	(599 288)	69 833	833 319	9 182	1 046 207

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



30 декабря 2020 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

30 декабря 2020 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

ПАО «Европейская Электротехника» (далее - «Компания»), его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») является инжиниринговой и производственной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются производство НКУ (низковольтные комплектные устройства), производство систем электрообогрева, поставки электроматериалов и оборудования для систем электро- и энергоснабжения, выполнение проектных монтажных и пуско-наладочных работ. Компания занимается производством и монтажом блочного нефтегазового оборудования.

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

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

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года сторонами, обладающими конечным контролем над Группой, являлись г-н Каленков И.А. и г-н Дубенок С.Н.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа включает в себя следующие дочерние компании:

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

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

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

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

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)

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

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

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

ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%	РФ, Московская обл., г. Дубна, Программистов, д. 4, стр. 1, пом. № 32/6	141983, г. ул. и	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	Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для

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

поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Подтверждение соответствия

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

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

3.2. Переход к консолидированной отчетности

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 года ПАО «Европейская Электротехника» приобрело 100% долей в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» и 95% долей в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг». Таким образом, по состоянию на 30 сентября 2020 года ПАО «Европейская Электротехника» является Головной организацией Группы компаний, в структуру которой входят:

- ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»;
- ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»;
- ООО «Европейская Электротехника»;
- ООО «РНГ-Инжиниринг»;
- ООО «РНГ-Производство»;
- ООО «Европейская Электротехника Дубна».

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

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, за исключением корректировок, проведенных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в настоящей промежуточной консолидированной

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

финансовой отчетности, а также, за исключением изменений, возникших в связи с введением новых и пересмотренных стандартов. Основные принципы учетной политики, применяемые Группой с 1 января 2018 года, описаны в Примечании 4.

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

Сравнительные данные за предыдущий период представлены в соответствии с данными консолидированной финансовой отчетности Группы за девять месяцев 2019 года и на 31 декабря 2019 года.

3.3. Основа оценки

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

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

3.4. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	79,6845	61,9057
1 Евро	93,0237	69,3406
1 Фунт стерлингов	102,6097	81,1460

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

	Средневзвешенный курс с 01 января 2020 года по 30 сентября 2020 года
Средний курс за девять месяцев 2020 года – [руб.]	
1 Доллар	72,7236
1 Евро	83,0587
1 Фунт стерлингов	92,3948
	Средневзвешенный курс с 1 января 2019 года по 30 сентября 2019 года
Средний курс за девять месяцев 2019 года – [руб.]	
1 Доллар	64,9321
1 Евро	72,9589
1 Фунт стерлингов	82,6107

3.5. Непрерывность деятельности

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

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев 2020 года была утверждена к выпуску 30 декабря 2020 года. События после отчетной даты проанализированы по 30 декабря 2020 года включительно – даты выпуска настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

4.1. Принципы составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Операции между компаниями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются полностью.

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

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

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

4.2. Консолидация

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

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

4.3. Объединение компаний

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

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

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

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

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

4.4. Ассоциированные предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

4.5. Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара или продукции покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов, а также налога на добавленную стоимость. Авансы, полученные до исполнения обязанностей по передаче товара или услуги покупателю, признаются в качестве обязательств. Сумма возмещения не содержит значительного компонента финансирования, поскольку условия платежа по большинству договоров составляют менее одного года.

4.5.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров или продукции признается по факту исполнения обязанностей по поставке товара или продукции покупателю, предусмотренных договором. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа полностью выполнила обязанности по передаче товаров или услуг покупателю;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами или продукцией, ни фактического контроля над проданными товарами или продукцией;

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

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

4.5.2. Оказание услуг, выполнение работ, комиссионное вознаграждение

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

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

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

4.5.3. Дивиденды и процентные доходы

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

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

4.6. Аренда

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

4.6.1. Группа как арендодатель

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

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

4.6.2. Группа как арендатор

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

4.7. Затраты по займам

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

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

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

4.8. Затраты на выплаты вознаграждения сотрудникам и компенсацию

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

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

4.9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

4.9.1. Текущий налог

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

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

4.9.2. Отложенный налог

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

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

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

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

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

4.9.3. Текущий и отложенный налог за год

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

4.10. Основные средства

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

Офисная и складская недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от

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

той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

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

Используются следующие сроки полезного использования при расчете амортизации.

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

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

Объект основных средств списывается при продаже или когда от продолжающегося использования актива не ожидается будущих экономических выгод. Финансовый результат от продажи или прочего выбытия основных средств определяются как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью основных средств и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

4.11. Обесценение активов

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

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

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

4.12. Запасы

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

Руководство оценивает вероятность возмещения себестоимости запасов исходя из срока их хранения. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их полного или частичного

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

устаревания. По запасам, которые хранятся более 5-х лет, резерв создается в полном объеме; более чем на 4 года - на 75%; более чем на 3 года - на 50%; более чем на 2,5 года - на 25%. Резерв не создается в отношении запасов с периодом хранения меньше, чем 2,5 года.

4.13. Формирование оценочных обязательств

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

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

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

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

4.14. Финансовые инструменты

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

4.14.1. Признание и классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

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

4.14.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

4.14.3. Финансовые обязательства

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

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая производные финансовые инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;

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

- условного возмещения, признаваемого при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

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

Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

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

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

4.14.4. Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

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

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

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

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

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

4.14.6. Прекращение признания ФА

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

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

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

4.15. Долевые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

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

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

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

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

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

7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

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

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать компаниям Группы возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов участникам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 30 сентября 2020 года общая сумма капитала Группы составила 1 046 207 тыс. руб. (31 декабря 2019 года 885 621 тыс. руб.).

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал Группы, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли (см. Примечание 18). Чистые заемные средства Группы по состоянию на 30 сентября 2020 года составляют (104 275) тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 204 542 тыс. руб.).

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Общая сумма кредитов и займов, обязательств по аренде	101 039	231 809
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	205 314	(27 267)
Чистая сумма заемных средств	(104 275)	204 542

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль без учета амортизации, переоценки основных средств и резервов под обесценение активов и оценочных обязательств (за исключением резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности). Приведенный показатель EBITDA Группы за период девять месяцев 2020 года составил **323 136** тыс. руб. (за девять месяцев 2019 года **329 028** тыс. руб.):

	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
EBITDA	323 136	329 028
Операционная прибыль	298 796	318 720
Амортизационные отчисления по ОС	21 243	10 308
Амортизационные отчисления по НМА	3 097	-

Управление финансовыми рисками

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

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

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	По состоянию на		По состоянию на	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Евро	14 089	63 907	(16 093)	(2 164)
Доллар США	69 099	24 103	(7 153)	(5 366)
Фунт стерлингов	-	-	-	-
Итого	83 188	88 010	(23 246)	(7 530)

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

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

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

	За девять месяцев	
	2020 года	2019 года
Влияние изменения курса Евро на 10%	6 287 / (6 287)	7 474 / (7 474)
Влияние изменения курса Доллара США на 10%	4 956 / (4 956)	1 935 / (1 935)

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

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 30 сентября 2020 года руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	205 314	27 267
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	651 030	1 148 483
Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	31 795	62 605
Финансовые поручительства	134 281	30 194
Итого максимальный кредитный риск	1 022 420	1 268 549

Риск ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования. Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными графиками по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года:

30 сентября 2020 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	121 615	181 351
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	572 835	-	-	572 835
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	5 007	-	46 047	51 054
Заработная плата и связанные начисления	12 885	-	-	12 885
Задолженность по налогам	48 199	-	-	48 199
Итого	650 873	47 789	167 662	866 324

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

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

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Выручка от продаж	2 450 962	2 561 028
Себестоимость продаж	(1 850 819)	(1 953 316)
Валовая прибыль	600 143	607 712

По итогам девяти месяцев 2020 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 29% выручки Группы, что эквивалентно 856 677 тыс. руб. (девять месяцев 2019 года: выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 22% выручки Группы, что эквивалентно 574 344 тыс. руб.).

В течение девяти месяцев 2020 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей уменьшилась с 163 064 тыс. руб. до 43 040 тыс. руб., что составило 15% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 8% по состоянию на 30 сентября 2020 года.

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

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

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Заработная плата и социальные взносы	186 754	182 483
Транспортные услуги	11 686	26 955
Электромонтажные работы	24 278	29 347
Краткосрочная аренда	16 418	16 480
Командировки	7 124	11 389
Амортизационные отчисления	21 243	8 226
Консультационные и юридические услуги	7 016	10 767
Материалы и канц. товары	4 831	5 780
Услуги банка	3 005	4 453
Информационные услуги	109	8 530
Маркетинговые услуги	1 613	2 951
Расходы на связь	3 210	3 135
Ремонт и обслуживание	2 631	2 906
Страхование	1 074	1 047
Хранение	-	294
Охрана	234	234
Прочие расходы	13 306	19 204
Итого административные и коммерческие расходы	304 532	334 181

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2019 года	30 сентября 2019 года
Штрафы и пени за нарушение условий по договорам	120	67 219
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	(6 435)	3 220
Прочие доходы и расходы	9 044	(784)
Списание, продажа ОС	568	1 474
Списание, продажа прочих активов	-	(6 173)
Расходы на благотворительность	(55)	-
Комиссия банка	-	-
Штрафы, пени по налогам и сборам	(57)	(20 110)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	-	343
Итого прочие операционные доходы / расходы	3 185	45 189

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам	82	981
Проценты по займам выданным	730	394
Итого финансовые доходы	812	1 375
Процентный расход	(19 107)	(8 279)
Расходы по аренде	(8 654)	(8 682)
Итого финансовые расходы	(27 761)	(16 961)
Курсовые разницы	13 268	(3 090)
Итого финансовые доходы и расходы	(13 681)	(18 676)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Текущий налог на прибыль	(57 659)	(60 800)
Отложенные налоговые активы	(942)	107
Отложенные налоговые обязательства	(145)	(166)
Налоговый эффект	(58 746)	(60 859)

В 2019-2020 годах для компаний Группы применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%.

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

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	285 115	300 044
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(57 023)	(60 009)
Уменьшение\увеличение) в результате действия следующих факторов:		
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения (доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль)	(1 723)	(850)
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(58 746)	(60 859)

12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

Статьи	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(18 391)	(18 887)	496	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	216	960	(744)	-	-
Обязательства по аренде	9 895	9 978	(83)	-	-
Кредиторская задолженность	(9 209)	(8 765)	(444)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(30 791)	(31 238)		-	447
Резерв по отпускам	3393	3 173	220	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(1 333)	(3 384)	2 051	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	2 654	2 989	(335)	-	-
Прочие вычитаемые разницы	(1580)	668	(2248)	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(45 145)	(44 505)	(1 087)	-	447

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

Статьи	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Отложенные налоговые активы	1 991	2 933	(942)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(47 136)	(47 438)	(145)	-	447

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

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию					
на 01 января 2020 года	118 410	33 475	191 668	5 432	348 984
Первоначальная или переоцененная стоимость					
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	-	100 425	574	185 544
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(4 597)	(3 303)	(11 923)	(1 419)	(21 243)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(1 144)	(177 403)	-	(178 547)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	1 020	8 356	-	9 376
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 сентября 2020 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	202 956	32 329	114 689	6 006	355 981
Накопленная амортизация	(32 217)	(27 174)	(18 421)	(3 276)	(81 087)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 года	170 739	5 157	96 268	2 730	274 894

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

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года стоимость незавершенных объектов основных средств составила 1 650 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2020 года основных средств в залоге не было. По оценке руководства Группы, балансовая стоимость основных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости.

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

Переоценка офисной и складской недвижимости по рыночной стоимости производится Группой регулярно по состоянию на конец года. Последняя переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2018 года. В случае если бы офисная и складская недвижимость была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года составила бы 31 363 тыс. руб. и 32 917 тыс. руб. соответственно.

Резерв переоценки по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года составил 69 833 тыс. руб.

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

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.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Процентная ставка	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	3 159	3 463
юридическим лицам	6%	-	764
Итого долгосрочные займы		3 159	4 227
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	8-9%	-	-
юридическим лицам	10-20%	2 359	2 352
физическим лицам	10-14%	4 522	5 026
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	-	-
Итого краткосрочные займы		6 881	7 378
Итого займы выданные		10 040	11 605

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

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

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	на 30 сентября 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Прочие долгосрочные финансовые активы	21 754	51 000
Итого Прочие долгосрочные финансовые активы	21 754	51 000

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года отражена задолженность АО НТК «Модульнефтегазкомплект» (Должник) по Договору уступки прав кредитора б/н от 25.07.2019 г., заключенного с АО «ЮниКредит Банк».

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 30 сентября 2020 года.

15. ЗАПАСЫ

	на 30 сентября 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Товары для продажи	749 352	179 424
Основное сырье и материалы	52 190	24 746
Незавершенное производство	76 067	32 912
Готовая продукция	-	69 289
Итого запасы	877 609	306 371

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

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

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	504 216	1 068 102
Прочая дебиторская задолженность	15 286	11 581
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(4 611)	(40 355)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(5 902)	(5 902)
Итого торговая дебиторская задолженность	508 989	1 033 426
Авансы выданные и предоплата	134 649	109 990
Резерв по сомнительным авансам выданным	(6 892)	(1 381)
Итого авансы выданные и предоплата	127 757	108 609
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	14 284	6 448
Итого дебиторская задолженность и предоплата	651 030	1 148 483

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

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

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	906	2 763	16 440	20 109
Резерв по сомнительным долгам	(136)	(829)	(16 440)	(17 405)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	770	1 934	0	2 704

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

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

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

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 1 января	47 638	14 411
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	(36 678)	6 538
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	6 445	(3 220)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 30 сентября	17 405	11 093

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 36 678 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 30 сентября 2020 года произошло выбытие суммы просроченной задолженности и резерва под ее обесценение в размере 36 678 тыс. руб.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	196 808	20 866
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	8 506	6 401
в том числе в долларах	7 855	5 134
в том числе в евро	651	1 267
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	205 314	27 267

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

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

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал состоял из 610 млн. акций номинальной стоимостью 1 рубль. Все акции равноценны, и каждая акция предоставляет право голоса.

Дивиденды и аналогичные выплаты участникам

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

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

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

В 4 квартале 2020 года ПАО «Европейская Электротехника» произвело выплату дивидендов в размере 194 285 тыс. руб. (см. Примечание 27).

За девять месяцев 2020 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам аренды (см. Примечание 21) в сумме 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2019 года 11 174тыс. руб.).

Добавочный капитал

Эффект от дисконтирования займов, выданных ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» связанными сторонами Каленковым И.А. и Дубенком С.Н. 14 декабря 2017 года в размере 200 000 тыс. руб. на срок до 31 декабря 2042 года включительно с уплатой процентов из расчета 4% годовых, отражен в составе Добавочного капитала в размере 123 162 тыс. руб.

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

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	46 047	43 814
Всего долгосрочные кредиты и займы	46 047	43 814
Краткосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	4 000	2 016
банковские кредиты	5 007	135 688
Всего краткосрочные кредиты и займы	9 007	137 704
Итого кредиты и займы	55 054	181 518

По состоянию на 30 сентября 2020 года займы получены от связанных сторон на сумму 200 000 тыс. руб. на срок 25 лет по ставке 4%. Дисконтированная стоимость займов по состоянию на 30 сентября 2020 года составила 50 047 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 45 830 тыс. руб.).

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	572 498	524 695
Авансы полученные	230 048	70 093
Краткосрочная задолженность перед акционерами по дивидендам	-	-
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	26 425	35 368
Задолженность по налогу на прибыль	21 774	14 151
Оценочные обязательства	19 845	17 748
Задолженность по заработной плате	12 885	5 309
Прочая кредиторская задолженность	337	1 955
Итого кредиторская задолженность	883 812	669 319

Краткосрочная кредиторская задолженность в периоде 9 мес. 2020 года погашалась в среднем в течение 64 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 сентября 2020 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 19 845 тыс. руб. (на 31 декабря 2019: 17 748 тыс. руб.).

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

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

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

По состоянию на 30 сентября 2020 года договоры аренды были отражены следующим образом:

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	49 475	49 892
Краткосрочная задолженность по аренде	510	399
Итого обязательства по аренде	49 985	50 291
	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Финансовые расходы	(8 654)	(8 682)
Административные расходы (восстановление)	8 960	8 960
Влияние на чистую прибыль за год	306	278

За девять месяцев 2020 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2019 года: 11 174 тыс. руб.)

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	510	399
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	5 205	3 770
Свыше 5 лет	121 615	130 575	44 269	46 122
Всего	181 351	190 311	49 984	50 291
За вычетом будущих затрат по финансированию	(131 367)	(140 020)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	49 984	50 291	49 984	50 291

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

22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА

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

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за девять месяцев, оканчивающихся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, составляет 16 418 тыс. руб. и 16 480 тыс. руб. соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

На 30 сентября 2020 года завершено строительство и введено в эксплуатацию производственное подразделение в ОЭЗ «Технополис «Москва». Общая стоимость затрат по строительству объекта составила 37 711 тыс. руб.

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке. Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года не отличается существенно от их текущей стоимости.

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

	По состоянию на 30 сентября 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	3 159	3 159
Краткосрочные займы выданные	-	-	6 881	6 881
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	21 755	21 755
Денежные средства и их эквиваленты	205 314	-	-	205 314
Итого финансовые активы	205 314	-	31 795	237 109

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

	По состоянию на 30 сентября 2020 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	49 475	49 475
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	510	510
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	5 007	5 007
Итого финансовые обязательства	-	-	54 992	54 992

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

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

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»
Топычканов И.В.	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Производство» (с 09.09.2020г.)
	Россия	Генеральный директор ООО «РНГ-Производство» (до 08.09.2020г.)
	Страна нахождения	Деятельность
Юридические лица		
ООО «Европейская Электротехника Новосибирск»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Европейская Электротехника Поволжье»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Европейская Электротехника Самара»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Европейская Электротехника Уфа»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Инженерный центр Техстрой»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Элтек» (исключено 19.12.2019г.)	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «ЦентрСтрой»	Россия	Прочие связанные стороны
ООО «Европейская Электротехника Краснодар»	Россия	Прочие связанные стороны
ИП Бычкова О.Е.	Россия	Прочие связанные стороны
ИП Дубенок Т.Е.	Россия	Прочие связанные стороны
ИП Галанин П.А.	Россия	Прочие связанные стороны
ИП Найденков А.П.	Россия	Прочие связанные стороны

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

25.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за девять месяцев 2020 года, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 6 370 тыс. руб. (за девять месяцев 2019 года 5 582 тыс. руб.). Данное вознаграждение

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

включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

25.2. Операции со связанными сторонами

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Выручка от продаж	58 830	146 863
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(438 566)	(57 178)
Итого по операционной деятельности	(379 736)	89 685
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(8 654)	(8 682)
Итого по финансовой деятельности	(8 654)	(8 682)

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2020 года	30 сентября 2019 года
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(5 989)	(5 984)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(11 174)	(63 969)
Итого по финансовой деятельности	(17 163)	(69 953)

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

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность и предоплаты	17 850	323 733
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(2 426)	(2 604)
Итого	15 424	321 129

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

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

	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы	46 047	43 814
Краткосрочные кредиты и займы	4 000	2 016
Итого	50 047	45 830

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**26.1. Судебные иски**

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

26.2. Налогообложение

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

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

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

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


Группа считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2019-2020 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 ноября 2020 года ПАО «Европейская Электротехника» произвело выплату дивидендов в размере 194 285 тыс. руб.

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

30 декабря 2020 года

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

30 декабря 2020 года