

ПАО «Европейская Электротехника»

Промежуточная консолидированная финансовая
отчетность Публичного акционерного общества
«Европейская Электротехника»
и дочерних компаний
за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2021 года

Москва
2021

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	27
7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	28
8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	31
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	32
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	33
12.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	33
12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	34
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	36
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	40
15. ЗАПАСЫ	41
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА	41
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	42
18. КАПИТАЛ	43
19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	44
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ	45
22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА	46
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	46
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	47
24.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КЛЮЧЕВЫХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ	48
24.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	49
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	50
25.1. СУДЕБНЫЕ ИСКИ	50
25.2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	50
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	50

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

	Прим.	за девять месяцев, закончившихся	
		30 сентября 2021	30 сентября 2020
Выручка от продаж	8	3 215 343	2 450 962
Себестоимость продаж	8	(2 559 115)	(1 850 819)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		656 228	600 143
Административные и коммерческие расходы	9	(274 289)	(304 532)
Прочие доходы (расходы)	10	20 158	3 185
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		402 097	298 796
Финансовые доходы	11	734	812
Финансовые расходы	11	(38 006)	(27 761)
Курсовые разницы	11	(404)	13 268
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		364 421	285 115
Налог на прибыль	12	(74 933)	(58 746)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		289 488	226 369
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		289 488	226 369
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров группы		288 911	229 050
неконтролирующую долю участия		577	(2 681)
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,55	0,42
разводненная (в рублях на акцию)		0,55	0,42

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года

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

	Прим.	30 сентября 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	470 941	485 132
<i>в т.ч. Активы в форме права пользования</i>		79 182	83 407
Нематериальные активы	13	38 235	35 594
Долгосрочные финансовые активы	14	25 488	25 530
Прочие внеоборотные активы	13	31 399	-
Отложенные налоговые активы	12	1 761	1 362
Итого внеоборотные активы		567 824	547 618
Оборотные активы			
Запасы	15	980 685	985 047
Дебиторская задолженность и предоплата	16	1 713 166	693 664
Краткосрочные финансовые активы	14	3 834	2 681
Прочие оборотные активы		498	1 920
Денежные средства и их эквиваленты	17	166 239	106 784
Итого оборотные активы		2 864 422	1 790 096
ВСЕГО АКТИВОВ		3 432 246	2 337 714
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	-	122 542
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(602 793)	(602 793)
Резерв переоценки		233 910	233 910
Нераспределённая прибыль		928 766	797 191
Неконтролирующая доля участия		10 447	9 870
Итого капитал		1 180 330	1 170 720
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	-	46 822
Долгосрочные обязательства по аренде	21	48 835	49 352
Отложенные налоговые обязательства	12	60 864	89 709
Итого долгосрочные обязательства		109 699	185 883
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	501 807	147 470
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	1 639 770	833 101
Краткосрочные обязательства по аренде	21	640	540
Итого краткосрочные обязательства		2 142 217	981 111
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 432 246	2 337 714

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 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 2021	30 сентября 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		364 421	285 115
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	24 769	24 340
Прибыль (Убыток) от выбытия внеоборотных активов	13	745	22 313
Финансовые расходы (доходы)	11	37 273	26 814
Курсовые разницы	11	404	(13 268)
Списание дебиторской задолженности	16	-	765
Списание кредиторской задолженности	20	178	-
Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	16, 20	(159)	6 435
Штрафы и пени		-	-
Прочие операционные доходы и расходы		-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		427 631	352 514
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 013 612)	502 455
Уменьшение/(увеличение) запасов		4 363	(571 238)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		792 109	194 551
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств		(208)	2 097
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам		-	-
Налог на прибыль уплаченный		(68 439)	(47 405)
Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные		-	-
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		141 844	432 974
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(46 508)	(241 307)
Поступления от продажи основных средств		596	159 542
Выдача займов		(1 085)	-
Возврат займов выданных		250	733
Поступление по договору уступки права требования (долгосрочные финансовые вложения)		-	29 246
Проценты полученные		458	392
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(46 289)	(51 394)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	Прим.	30 сентября 2021 30 сентября 2020
Финансовая деятельность		
Поступления от продажи акций		- -
Выкуп казначейских акций		- (52 821)
Займы полученные		236 354 (134 300)
Платежи по аренде		(8 960) (8 960)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам		(263 218) (11 174)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(35 824) (207 255)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		59 731 174 325
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		106 784 27 267
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов		(276) 3 722
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		166 239 205 314

Каленков И.А.



Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года

Баскова М.В.



Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года

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

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2020 года	610 000	124 948	(546 467)	69 833	615 444	11 863	885 621
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	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



Калериков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

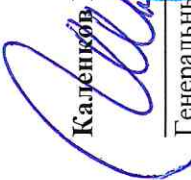
26 ноября 2021 года

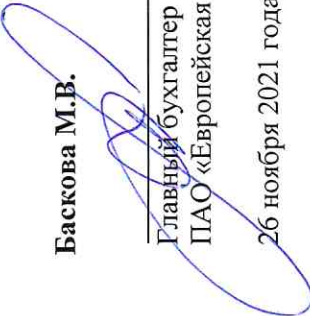
Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



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 2021 года	610 000	122 542	(602 793)	233 910	797 191	9 870	1 170 720
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	288 911	577	289 488
Резерв по переоценке	-	-	-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	-	(157 336)	-	(157 336)
Добавочный капитал	-	(122 542)	-	-	-	-	(122 542)
На 30 сентября 2021 года	610 000	-	(602 793)	233 910	928 766	10 447	1 180 330


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


Баскова М.В.
 Главный бухгалтер
 ПАО «Европейская Электротехника»
 26 ноября 2021 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года сторонами, обладающими конечным контролем над Группой, являлись г-н Каленков И.А. и г-н Дубенок С.Н.

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

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, этаж 2, помещ. IX, комн. 23.

По состоянию на 30 сентября 2021 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 непродовольствен- ными товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	100%	РФ, 198095, г. Санкт- Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул. Маршала Говорова, д.52, литера А, помещ. 36Н, офис 174	Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)
ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%	РФ, 141983, Московская обл., г.о. Дубна, г.Дубна, ул. Программистов, д. 4, пом. 20/2	Производство электри- ческой распредели- тельной и регули- рующей 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	Производство электри- ческой распредели- тельной и регули- рующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ПАО «Европейская Электротехника»	Кильмухаметов Х.В.		
ООО «РНГ- Инжиниринг»	95%	5%	РФ, 450077, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Революционная, д. 26, помещ. 27	Производство машин и оборудования для добычи полезных иско- паемых и строительства (ОКВЭД 28.92) Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей (ОКВЭД 25.29)

Компания Группы	Доля в капитале, %		Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.		
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%	РФ, 452001, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Восточная, дом 79, нежилое помещение 1	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92)

По состоянию на 31 декабря 2020 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 непродовольственн ыми товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	100%	РФ, 198095, г. Санкт- Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул. Маршала Говорова, д.52, литера А, помещ. 36Н, офис 174	Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)

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

Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ПАО «Европейская Электротехника»				
ООО «Европейская Электротехника Дубна»	100%			РФ, 141983, Московская обл., г.о. Дубна, г.Дубна, ул. Программистов, д. 4, пом. 20/2	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)
Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	Каленков И.А.	Дубенок С.Н.		
ООО «Европейская Электротехника»	99%	0,5%	0,5%	РФ, 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, корпус 5, этаж 2, помещение I, комната № 115.1-23Н	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12)
Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Кильмухаметов Х.В.			
ООО «РНГ- Инжиниринг»	95%	5%		РФ, 450077, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г. Уфа, ул. Революционная, д. 26, помещ. 27	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92) Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей (ОКВЭД 25.29)
Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ООО «ИЦ Европейская Электротехника»	Каленков И.А.			
ООО «РНГ- Производство»	99%	1%		РФ, 452001, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Восточная, дом 79, нежилое помещение 1	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92)

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 № 017324558.

Основания признания общества дочерним: размер доли косвенного участия ПАО «Европейская Электротехника» (через ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад») в уставном капитале ООО «Европейская Электротехника» составляет 99%.

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

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

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

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

Основания признания общества дочерней компанией: размер доли косвенного участия ПАО «Европейская Электротехника» (через ООО «ИЦ «Европейская Электротехника») в уставном капитале общества составляет 99%.

ООО «Европейская Электротехника Дубна» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области 13 июня 2019 года, основной государственный регистрационный номер 1195081041110, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 АГ № 0330929.

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

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

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.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных ранках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Подтверждение соответствия

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

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

3.2. 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.

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

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).

3.3. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	72,7608	73,8757
1 Евро	84,8755	90,6824
1 Фунт стерлингов	98,3726	100,0425
	Средневзвешенный курс с 01 января 2021 года по 30 сентября 2021 года	
Средний курс за девять месяцев 2021 года – [руб.]		
1 Доллар		74,0213
1 Евро		88,4839
1 Фунт стерлингов		102,5606
	Средневзвешенный курс с 1 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

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

3.4. Непрерывность деятельности

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

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев 2021 года была утверждена к выпуску 26 ноября 2021 года. События после отчетной даты проанализированы по 26 ноября 2021 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 Консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

4.2. Консолидация

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

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

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

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.

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

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

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 сравняется 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;
- 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;

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

- 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.

4.6. Капитал

4.6.1. Выкупленные собственные акции

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

4.6.2. Дивиденды и процентные доходы

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

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

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

4.7. Аренда

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

4.7.1. Группа как арендодатель

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

4.7.2. Группа как арендатор

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

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

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.

4.8. Затраты по займам

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

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

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

4.9. Затраты на выплаты вознаграждения сотрудникам и компенсацию

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

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

4.10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

4.10.1. Текущий налог

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

4.10.2. Отложенный налог

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

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для

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

использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвилла.

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

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

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

4.10.3. Текущий и отложенный налог за год

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

4.11. Основные средства

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

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

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования (СПИ). Ожидаемые

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

СПИ, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на каждую отчетную дату. При этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно.

Земельные участки имеют неограниченный срок полезного использования и не амортизируются.

Используются следующие сроки полезного использования при расчете амортизации.

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

Активы, полученные по договорам аренды, амортизируются в течение ожидаемого СПИ в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды, актив 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.

4.12. Обесценение активов

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

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

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

4.13. Запасы

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

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

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

4.14. Формирование оценочных обязательств

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

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

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

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

4.15. Финансовые инструменты

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

4.15.1. Признание и классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Прибыли и убытки, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе,

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

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.

4.15.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в 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.

4.15.3. Финансовые обязательства

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

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

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

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.

4.15.4. Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

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

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

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

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

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

4.15.6. Прекращение признания ФА

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

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

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

признанные в прочем совокупном доходе, распределяются по соотношению справедливых стоимостей списываемой и остающейся частей.

4.16. Долевые инструменты

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

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

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

Применение изменений к стандартам

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

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

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

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

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

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

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям,

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

которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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 23;
- 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 2021 года общая сумма капитала Группы составила 1 180 330 тыс. руб. (31 декабря 2020 года 1 170 720 тыс. руб.).

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал Группы, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли (см. Примечание 18). Чистые заемные средства Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года составляют 385 043 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 137 400 тыс. руб.).

Расчет суммы чистых заемных средств по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен в таблице ниже.

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма кредитов и займов, обязательств по аренде	551 282	244 184
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(166 239)	(106 784)
Чистая сумма заемных средств	385 043	137 400

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 2021 года составил **426 866** тыс. руб. (за девять месяцев 2020 года **323 136** тыс. руб.):

	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
EBITDA	426 866	323 136
Операционная прибыль	402 097	298 796
Амортизационные отчисления по ОС	20 186	21 243
Амортизационные отчисления по НМА	4 583	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 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Евро	11 451	11 842	(4 928)	(4 444)
Доллар США	21 760	10 644	(1 162)	(837)
Фунт стерлингов	-	-	-	-
Итого	33 211	22 486	(6 090)	(5 281)

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

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

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

	За девять месяцев	
	2021 года	2020 года
Влияние изменения курса Евро на 10%	522 / (522)	6 287 / (6 287)
Влияние изменения курса Доллара США на 10%	1 648 / (1 648)	4 956 / (4 956)

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 2021 года руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	166 239	106 784
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 713 166	693 664
Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	29 322	28 211
Финансовые поручительства	590 531	123 241
Итого максимальный кредитный риск	2 499 258	951 900

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 2021 года и 31 декабря 2020 года:

30 сентября 2021 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	109 668	169 404
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 120 946	-	-	1 120 946
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	501 807	-	-	501 807
Заработная плата и связанные начисления	13 994	-	-	13 994
Задолженность по налогам	150 982	-	-	150 982
Итого	1 799 676	47 789	109 668	1 957 133

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

31 декабря 2020 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по аренде	11 947	47 789	118 628	178 364
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	666 346	-	-	666 346
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	147 470	-	46 822	194 292
Заработная плата и связанные начисления	3 754	-	-	3 754
Задолженность по налогам	40 827	-	-	40 827
Итого	870 344	47 789	164 450	1 083 583

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 2021 года	30 сентября 2020 года
Выручка от продаж	3 215 343	2 450 962
Себестоимость продаж	(2 559 115)	(1 850 819)
Валовая прибыль	656 228	600 143

По итогам девяти месяцев 2021 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 29,5% выручки Группы, что эквивалентно 948 035 тыс. руб. (за девять месяцев 2020 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 29,0% выручки Группы, что эквивалентно 856 677 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 2021 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 195 351 тыс. руб. до 805 722 тыс. руб., что составило 35% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 57% по состоянию на 30 сентября 2021 года.

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

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Заработная плата и социальные взносы	138 722	186 754
Транспортные услуги	15 585	11 686
Электромонтажные работы	39 486	24 278
Краткосрочная аренда	9 608	16 418
Командировки	7 487	7 124
Амортизационные отчисления	13 910	21 243
Консультационные и юридические услуги	6 469	7 016
Материалы и канц. товары	9 159	4 831
Услуги банка	4 326	3 005
Информационные услуги	13 532	109
Маркетинговые услуги	1 282	1 613
Расходы на связь	3 349	3 210
Ремонт и обслуживание	2 749	2 631
Страхование	725	1 074
Охрана	229	234
Налоги	142	-
Прочие расходы	7 529	13 306
Итого административные и коммерческие расходы	274 289	304 532

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Штрафы и пени за нарушение условий по договорам	(73)	120
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	(1 562)	(6 435)
Прочие доходы и расходы	25 367	9 044
Списание, продажа ОС	593	568
Списание, продажа прочих активов	(3 619)	-
Расходы на благотворительность	(365)	(55)
Комиссия банка	-	-
Штрафы, пени по налогам и сборам	(5)	(57)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	(178)	-
Итого прочие операционные доходы / расходы	20 158	3 185

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам	441	82
Проценты по займам выданным	293	730
Итого финансовые доходы	734	812
Процентный расход	(29 463)	(19 107)
Расходы по аренде	(8 543)	(8 654)
Итого финансовые расходы	(38 006)	(27 761)
Курсовые разницы	(404)	13 268
Итого финансовые доходы и расходы	(37 676)	(13 681)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Текущий налог на прибыль	(73 541)	(57 659)
Отложенные налоговые активы	399	(942)
Отложенные налоговые обязательства	(1 791)	(145)
Налоговый эффект	(74 933)	(58 746)

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

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 2021 года	30 сентября 2020 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	364 421	285 115
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(72 884)	(57 023)
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)	(2 049)	(1 723)
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(74 933)	(58 746)

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 2021 года	31 декабря 2020 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(58 025)	(58 909)	884	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(2 392)	(2 171)	(221)	-	-
Обязательства по аренде	9 767	9 870	(103)	-	-
Кредиторская задолженность	-	(9 364)	9 364	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(30 636)	-	-	30 636
Резерв по отпускам	3 907	3 533	374	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(9 006)	(2 886)	(6 120)	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	4 543	4 297	246	-	-
Прочие вычитаемые разницы	(7 897)	(2 081)	(5 816)	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(59 103)	(88 347)	(1 392)	-	30 636

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 2021 года	31 декабря 2020 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Отложенные налоговые активы	1 761	1 362	399	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(60 864)	(89 709)	(1 791)	-	30 636

	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	(1 580)	668	(2 248)	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(45 145)	(44 505)	(1 087)	-	447
Отложенные налоговые активы	1 991	2 933	(942)	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(47 136)	(47 438)	(145)	-	447

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	на 30 сентября 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Офисная и складская недвижимость, земельные участки	360 178	373 427
<i>в том числе:</i>		
<i>Земельные участки</i>	<i>44 046</i>	<i>44 046</i>
<i>Офисная и складская недвижимость</i>	<i>236 950</i>	<i>245 974</i>
<i>Активы в форме права пользования</i>	<i>79 182</i>	<i>83 407</i>
Транспортные средства	3 084	4 244
Машины и оборудование	105 378	103 147
Инвентарь и прочее	2 081	2 665
Незавершенные объекты основных средств	220	1 650
Итого Основные средства	470 941	485 132

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

тыс. руб.	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию					
на 01 января 2021 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	408 054	32 329	116 716	5 432	348 984
Накопленная амортизация	(34 627)	(28 087)	(13 569)	(1 857)	(69 220)
Остаточная стоимость на 01 января 2021 года	373 427	4 244	103 147	3 575	279 764
Приобретения	-	1 720	4 878	968	7 566
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(13 249)	(2 879)	(2 506)	(1 552)	(20 186)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(1 778)	(169)	-	(1 946)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	1 778	28	-	1 805
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию					
на 30 сентября 2021 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	408 054	32 272	121 425	7 402	569 153
Накопленная амортизация	(47 876)	(29 188)	(16 048)	(5 321)	(98 431)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 года	360 178	3 084	105 378	2 081	470 722
Незавершенные объекты ОС					220
ИТОГО Основные средства					470 941

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

тыс. руб.	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию на 01 января 2020 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	118 410	33 475	191 668	5 432	348 984
Накопленная амортизация	(27 619)	(24 891)	(14 854)	(1 857)	(69 220)
Остаточная стоимость на 01 января 2020 года	90 791	8 584	176 814	3 575	279 764
Приобретения	84 546	-	100 425	574	185 544
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
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
Незавершенные объекты ОС					1 650
ИТОГО Основные средства					276 544

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года стоимость незавершенных объектов основных средств составила 220 тыс. руб., на 30 сентября 2020 года стоимость незавершенных объектов основных средств составляла 1 650 тыс. руб.

По состоянию на 30 сентября 2021 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 2020 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 2021 года и 31 декабря 2020 года составила бы 29 292 тыс. руб. и 32 917 тыс. руб. соответственно.

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

В состав имущественного комплекса входят объекты недвижимости: административные, производственные и складские здания и сооружения с производственным оборудованием, земельные участки. До момента регистрации имущество находилось у компании группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника» в залоге в качестве обеспечения по договору уступки прав кредитора б/н от 25.07.2019г., заключенного с АО «ЮниКредитБанк».

Имущество было выкуплено со скидкой 10% от первоначальной цены после несостоявшихся повторных торгов, проведенных АО НТК «Модульнефтегазкомплект». Таким образом, цена продажи не являлась рыночной и не отражала реальную стоимость имущества.

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

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

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

Резерв переоценки по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года составил 233 910 тыс. руб.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	на 30 сентября 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Нематериальные активы первоначальная стоимость	48 350	38 580
Накопленная амортизация	(10 115)	(2 986)
Нематериальные активы остаточная стоимость	38 235	35 594

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

Увеличение стоимости нематериальных активов связано с окончанием разработки конструкторской документации по реализованным проектам в сфере добычи и переработки нефти и газа.

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Процентная ставка	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	3 734	3 776
юридическим лицам	6%	-	-
Итого долгосрочные займы		3 734	3 776
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	8-9%	-	-
юридическим лицам	до 10%	35	-
юридическим лицам	10-20%	2 416	2 306
физическим лицам	8-9%	1 382	375
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	-	-
Итого краткосрочные займы		3 833	2 681
Итого займы выданные		7 567	6 457

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года займы выданы в рублях юридическим лицам, сотрудникам. По условиям контрактов долгосрочные займы имеют срок погашения от 1,5 до 3 лет.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	на 30 сентября 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Прочие долгосрочные финансовые активы	21 754	21 754
Итого Прочие долгосрочные финансовые активы	21 754	21 754

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 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 (компании группы ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»). Вследствие чего сумма долгосрочных финансовых вложений составила на 31 декабря 2020 года и на 30 сентября 2021 года 21 754 тыс. руб.

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

15. ЗАПАСЫ

	на 30 сентября 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Товары для продажи	687 685	731 984
Основное сырье и материалы	106 076	94 499
Незавершенное производство	186 924	132 913
Готовая продукция	-	-
Товары отгруженные	-	26 651
Итого запасы	980 685	985 047

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года запасов в залоге не было.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	1 397 230	569 533
Прочая дебиторская задолженность	21 885	7 127
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(8 868)	(8 351)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(5 902)	(5 902)
Итого торговая дебиторская задолженность	1 404 345	562 407
Авансы выданные и предоплата	285 564	113 238
Резерв по сомнительным авансам выданным	(7 966)	(6 921)
Итого авансы выданные и предоплата	277 598	106 317
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	31 223	24 940
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 713 166	693 664

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 30 сентября 2021 года представлена в таблице ниже:

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	3 121	4 347	20 964	28 432
Резерв по сомнительным долгам	(468)	(1 304)	(20 964)	(22 736)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	2 653	3 043	0	5 696

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

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

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

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 1 января	21 174	47 638
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	(1 465)	(36 678)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	3 027	6 445
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 30 сентября	22 736	17 405

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 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	163 988	103 148
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	2 156	3 636
<i>в том числе в долларах США</i>	<i>1 806</i>	<i>2 765</i>
<i>в том числе в евро</i>	<i>350</i>	<i>871</i>
Наличные денежные средства в кассе	95	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	166 239	106 784

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

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Выпущенные и полностью оплаченные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1

По состоянию на 30 сентября 2021 года и на 31 декабря 2020 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал состоял из 610 млн. акций номинальной стоимостью 1 рубль. Все акции равноценны, и каждая акция предоставляет право голоса.

Дивиденды и аналогичные выплаты участникам

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

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

За девять месяцев 2021 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам аренды (см. Примечание 21) в сумме 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2020 года 11 174 тыс. руб.).

28 июня 2021 года Общим собранием акционеров ПАО «Европейская Электротехника» принято решение выплатить по результатам 2020 отчетного года дивиденды в сумме 164 700 тыс. руб., в том числе по акциям, принадлежащим дочерней компании ООО «Европейская Электротехника» - 18 538 тыс. руб.

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

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, на 31 декабря 2020 года был отражен в составе Добавочного капитала в размере 122 542 тыс. руб.

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

Согласно дополнительным соглашениям от 21.05.2021г. к договорам займа со связанными сторонами Каленковым И.А. и Дубенком С.Н. срок погашения займа установлен до 31 декабря 2021 года. В связи с чем сумма долгосрочного займа перешла в состав задолженности по краткосрочным кредитам и займам.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	-	46 822
Всего долгосрочные кредиты и займы	-	46 822
Краткосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	74 426	2 011
банковские кредиты	427 381	145 459
Всего краткосрочные кредиты и займы	501 807	147 470
Итого кредиты и займы	501 807	194 292

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 119 298	624 769
Авансы полученные	336 257	104 542
Краткосрочная задолженность перед акционерами по дивидендам	-	-
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	120 697	21 713
Задолженность по налогу на прибыль	30 284	19 114
Оценочные обязательства	17 424	17 632
Задолженность по заработной плате	13 994	3 754
Прочая кредиторская задолженность	1 816	41 577
Итого кредиторская задолженность	1 639 770	833 101

Краткосрочная кредиторская задолженность в периоде 9 мес. 2021 года погашалась в среднем в течение 95 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 сентября 2021 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 17 424 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года 17 632 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 2021 года договоры аренды были отражены следующим образом:

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	48 835	49 352
Краткосрочная задолженность по аренде	640	540
Итого обязательства по аренде	49 475	49 892
за девять месяцев, закончившихся		
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Финансовые расходы	(8 543)	(8 654)
Административные расходы (восстановление)	8 960	8 960
Влияние на чистую прибыль за год	417	306

За девять месяцев 2021 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 11 174 тыс. руб. (за девять месяцев 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	640	540
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	6 072	5 468
Свыше 5 лет	109 668	118 628	42 763	43 884
Всего	169 404	178 364	49 475	49 892
За вычетом будущих затрат по финансированию	(119 929)	(128 472)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	49 475	49 892	49 475	49 892

**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 2021 года и 30 сентября 2020 года, составляет 9 608 тыс. руб. и 16 418 тыс. руб. соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа не имеет финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, справедливая стоимость которых могла бы быть определена в соответствии с рыночными котировками. Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. 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 2021 года и 31 декабря 2020 года не отличается существенно от их текущей стоимости.

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	3 734	3 734
Краткосрочные займы выданные	-	-	3 833	3 833
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	-	21 754	21 754
Денежные средства и их эквиваленты	166 239	-	-	166 239
Итого финансовые активы	166 239	-	29 321	195 560
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по аренде	-	-	48 835	48 835
Краткосрочная задолженность по аренде	-	-	640	640
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	501 807	501 807
Итого финансовые обязательства	-	-	551 282	551 282

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

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

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Связанными сторонами Группы являются:

	Страна нахождения	Деятельность
Физические лица		
Каленков И.А.	Россия	Генеральный директор, Акционер Компании
Дубенок С.Н.	Россия	Акционер Компании, Председатель Совета Директоров
Басков М.В.	Россия	Член Совета Директоров
Грубенко В. Ю.	Россия	Член Совета Директоров
Смирнов А.В.	Россия	Член Совета Директоров

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

	Страна нахождения	Деятельность
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.)
		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 «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. (деятельность прекращена 10.09.2020)	Россия	Прочие связанные стороны
ИП Найденков А.П.	Россия	Прочие связанные стороны

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

24.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за девять месяцев 2021 года, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 4 901 тыс. руб. (за девять месяцев 2020 года 6 370 тыс. руб.). Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода несут существенны.

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

24.2. Операции со связанными сторонами

В течение девяти месяцев 2020 и 2021 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с прочими связанными сторонами (за исключением акционеров):

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Выручка от продаж	19 889	58 830
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(22 119)	(438 566)
Итого по операционной деятельности	(2 230)	(379 736)
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(8 543)	(8 654)
Итого по финансовой деятельности	(8 543)	(8 654)

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

	за девять месяцев, закончившихся	
	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Финансовые доходы	20 000	-
Финансовые расходы	(4 926)	(5 989)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(11 174)	(11 174)
Итого по финансовой деятельности	3 900	(17 163)

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

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность и предоплаты	7 535	5 104
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(50)	(241)
Итого	7 485	4 863

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

	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы	-	46 822
Краткосрочные кредиты и займы	74 426	2 011
Итого	74 426	48 833

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

25.1. Судебные иски

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

25.2. Налогообложение

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

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

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

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

Группа считает, что риски, связанные с ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок в 2020-2021 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

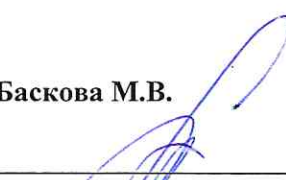
Существенных событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в настоящей промежуточной консолидированной отчетности, не происходило.


Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года




Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

26 ноября 2021 года