

Публичное акционерное общество «Европейская Электротехника»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность Публичного
акционерного общества
«Европейская Электротехника» и дочерних
компаний за шесть месяцев, закончившихся 30
июня 2019 года, подготовленная в
соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)
(неаудированная), и заключение по
результатам обзорной проверки**

Москва | 2019



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

СОДЕРЖАНИЕ

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

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» (ОГРН 1167746062703, дом 1, корпус 3, этаж 2, пом. IX, комн. 23, улица Лётчика Бабушкина, город Москва, 129344) и его дочерних организаций (далее вместе именуемые Группа) по состоянию на 30 июня 2019 года, связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев,

закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОРНЗ 29501041926

Руководитель задания

М.А. Токарева
(квалификационный аттестат от 27.12.2018 г.
№ 06-000491, ОРНЗ 21806101192)

Дата заключения по результатам обзорной проверки
«28» августа 2019 года

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

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

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019	30 июня 2018
Выручка от продаж	8	1 598 967	1 532 258
Себестоимость продаж	8	(1 148 580)	(1 176 479)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		450 387	355 779
Административные и коммерческие расходы	9	(216 949)	(197 762)
Прочие доходы (расходы)	10	(18 554)	5 166
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		214 884	163 183
Финансовые доходы	11	1 133	8 704
Финансовые расходы	11	(10 129)	(10 624)
Курсовые разницы	11	(2 970)	(3 084)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		202 918	158 179
Налог на прибыль	12	(42 649)	(14 772)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		160 269	143 407
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		160 269	143 407
Общий совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров группы		159 242	143 407
неконтролирующую долю участия		1 027	-
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,30	0,24
разводненная (в рублях на акцию)		0,30	0,24

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

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

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	105 639	109 863
Нематериальные активы	13	124	-
Долгосрочные финансовые активы	14	4 411	4 724
Отложенные налоговые активы	12	3 309	2 983
Итого внеоборотные активы		113 483	117 570
Оборотные активы			
Запасы	15	313 538	270 346
Дебиторская задолженность и предоплата	16	1 184 607	653 120
Краткосрочные финансовые активы	14	2 871	2 555
Прочие оборотные активы		4 460	838
Денежные средства и их эквиваленты	17	86 518	246 758
Итого оборотные активы		1 591 994	1 173 617
ВСЕГО АКТИВОВ		1 705 477	1 291 187
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	126 099	127 194
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(508 490)	(508 490)
Резерв переоценки		69 833	69 833
Нераспределённая прибыль		477 422	384 251
Неконтролирующая доля участия		12 870	11 843
Итого капитал		787 734	694 631
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	42 376	41 007
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	21	50 071	50 291
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Отложенные налоговые обязательства	12	46 320	47 071
Итого долгосрочные обязательства		138 767	138 369
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	173 793	2 016
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	604 827	455 822
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	21	356	349
Итого краткосрочные обязательства		778 976	458 187
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 705 477	1 291 187

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019	30 июня 2018
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		202 918	158 179
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	6 366	3 019
Прибыль (Убыток) от выбытия внеоборотных активов		1 824	-
Финансовые расходы (доходы)	11	8 996	(2 046)
Курсовые разницы		2 970	1 477
Убыток/(Прибыль от восстановления убытка) от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	16, 20	(4 480)	(3 244)
Штрафы и пени		11 690	
Приобретения дочерних компаний		-	(84 112)
Прочие операционные доходы и расходы			(422)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		230 284	72 851
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(531 701)	(118 507)
Уменьшение/(увеличение) запасов		(43 192)	(100 660)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		88 541	145 432
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств		504	(1 576)
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам		-	(84 361)
Налог на прибыль уплаченный		(49 240)	(60 510)
Штрафы, пени по налогу на прибыль, уплаченные		(11 690)	-
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		(316 494)	(147 331)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 542)	(118)
Поступления от продажи основных средств		1 000	364
Выдача займов		(500)	-
Возврат займов выданных		418	1 514
Приобретение дочерней компании		-	(36 000)
Проценты полученные		922	2 343
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(702)	(31 897)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019	30 июня 2018
Финансовая деятельность		
	-	129 000
	171 743	-
	(5 974)	(5 975)
	(7 449)	(91 896)
	158 320	31 129
	(158 876)	(148 099)
	246 758	209 782
	(1 364)	5 745
	86 518	67 428

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 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	Резерв по слиянию	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года	610 000	129 468	141 440	(519 173)	179 793	541 528
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	143 406	143 406
Резерв по переоценке	-	-	(141 440)	-	-	(141 440)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	-	-	-	(15 208)	(90 747)	(105 955)
Добавочный капитал	-	(384)	-	125 888	-	125 501
На 30 июня 2018 года	610 000	129 084	-	(408 493)	232 452	563 043

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года

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

28 августа 2019 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ПАО «Европейская Электротехника»				
ООО «ИЦ «Европейская Электротехника»	100%			РФ, 121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д. 14, стр. 1, пом. 103	Оптовая торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	100%			190020, г. Санкт-Петербург, Старо-Петергофский пр, д.30, корп.1, литер А, пом. 18Н	Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)
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, 115201, Москва г, Каширское ш, д. 22, кор. 3, кабинет 4	Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

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

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

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Подтверждение соответствия

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

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

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

3.2. Переход от комбинированной к консолидированной отчетности

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

- ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»,
- ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»,
- ООО «Европейская Электротехника»,
- ООО «РНГ-Инжиниринг».

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

- ООО «Европейская Электротехника Дубна»,

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

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, за исключением корректировок, проведенных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности, а также, за исключением изменений, возникших в связи с введением новых и пересмотренных стандартов. Основные принципы учетной политики, применяемые Группой с 1 января 2018 года, описаны в Примечании 4.

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

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

3.3. Основа оценки

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

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

3.4. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	63,0756	69,4706
1 Евро	71,8179	79,4605
1 Фунт стерлингов	79,9105	88,2832
	Средневзвешенный курс с 01 января 2019 года по 30 июня 2019 года	
Средний курс за шесть месяцев 2019 года – [руб.]		
1 Доллар		65,1218
1 Евро		73,5766
1 Фунт стерлингов		84,3147
		Средневзвешенный курс с 1 января 2018 года по 30 июня 2018 года
Средний курс за шесть месяцев 2018 года – [руб.]		
1 Доллар		62,7565
1 Евро		72,9921
1 Фунт стерлингов		81,8746

3.5. Непрерывность деятельности

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

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

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев 2019 года была утверждена к выпуску 28 августа 2019 года. События после отчетной даты проанализированы по 28 августа 2019 года включительно – даты выпуска настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

4.1. Принципы составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

4.2. Консолидация

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

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

4.3. Объединение компаний

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

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

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

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

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

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

4.4. Ассоциированные предприятия

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

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

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

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

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

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли 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 признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара или продукции покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов. Авансы, полученные до того, как контроль над товаром или продукцией перешел к покупателю, признаются в качестве обязательств. Сумма возмещения не содержит значительного компонента финансирования, поскольку условия платежа по большинству договоров составляют менее одного года.

4.5.1. Продажа товаров

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

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

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

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

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

4.5.2. Оказание услуг, выполнение работ, комиссионное вознаграждение

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

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

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

4.5.3. Дивиденды и процентные доходы

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

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

4.6. Аренда

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

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

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

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

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

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

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

4.6.1. Группа как арендодатель

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

4.6.2. Группа как арендатор

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

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

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

4.7. Затраты по займам

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

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

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

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

4.8. Затраты на выплаты вознаграждения сотрудникам и компенсацию

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

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

4.9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

4.9.1. Текущий налог

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

4.9.2. Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

4.9.3. Текущий и отложенный налог за год

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

4.10. Основные средства

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

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

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

Используются следующие сроки полезного использования при расчете амортизации.

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

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

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

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

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

4.11. Обесценение активов

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

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

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

4.12. Запасы

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

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

4.13. Формирование оценочных обязательств

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

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

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

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

4.14. Финансовые инструменты

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

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

4.14.1. Признание и классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

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

Группа не проводит операции с данной категорией финансовых активов.

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

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

4.14.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

4.14.3. Финансовые обязательства

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

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

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

Ранее Группа применяла аналогичную классификацию и оценку финансовых обязательств.

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

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

4.14.4. Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

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

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

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

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

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

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

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

4.14.6. Прекращение признания ФА

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

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

4.15. Долевые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

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

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

6.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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

Строка финансовой отчетности	Сумма корректировки	До корректировки	После корректировки
Прочие операционные расходы	(844)	422	(422)
Приобретения дочерних компаний	(84 112)	-	(84 112)
Курсовые разницы	(1 607)	3 084	1 477
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств	(86 563)	159 414	72 851
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	35 117	110 315	145 432
Увеличение /(уменьшение) чистых активов, принадлежащих участникам	(84 361)	-	(84 361)
Увеличение /(уменьшение) оценочных обязательств	(1 503)	(73)	(1 576)
Налог на прибыль уплаченный	60 659	(121 169)	(60 510)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность	(76 651)	(70 680)	(147 331)
Возврат займов выданных	(6 202)	7 716	1 514
Проценты полученные	(9 758)	12 101	2 343
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(15 960)	(15 937)	(31 897)
Поступления от продажи акций	49 221	79 779	129 000
Платежи по финансовой аренде	43 389	(49 364)	(5 975)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	92 611	(61 482)	31 129

7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

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

Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать компаниям Группы возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов участникам и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 30 июня 2019 года общая сумма капитала Группы составила 787 734 тыс. руб. (31 декабря 2018 года 694 631 тыс. руб.).

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

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал Группы, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли (см. Примечание 18). Чистые заемные средства Группы по состоянию на 30 июня 2019 года составляют 180 078 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года отрицательное значение 153 095 тыс. руб.). Отсутствие долговой нагрузки и наличие ликвидности означают минимальные риски невыплат.

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Общая сумма заемных средств	266 596	93 663
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	86 518	246 758
Чистая сумма заемных средств	180 078	(153 095)

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль без учета амортизации, переоценки основных средств и резервов под обесценение активов и оценочных обязательств (за исключением резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности). Приведенный показатель EBITDA Группы за период шесть месяцев 2019 года составил **221 250** тыс. руб. (за шесть месяцев 2018 года **166 324** тыс. руб.):

Управление финансовыми рисками

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

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	По состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро	95 444	52 008	(2 867)	(2 010)
Доллар США	22 438	30 700	(1 483)	(1 633)
Фунт стерлингов	-	308	-	-
Итого	117 882	83 016	(4 350)	(3 643)

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования.

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

С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем, долларом США и другими иностранными валютами.

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

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

	За шесть месяцев	
	2019 года	2018 года
Влияние изменения курса Евро на 10%	7 406 / (7 406)	2 520 / (2 520)
Влияние изменения курса Доллара США на 10%	1 676 / (1 676)	1 553 / (1 553)

Кредитный риск

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	86 518	246 758
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 191 889	660 399
Финансовые поручительства	43 590	55 040
Итого максимальный кредитный риск	1 321 997	962 197

Риск ликвидности

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

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

30 июня 2019 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	11 947	47 789	136 549	196 285
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	352 159	-	-	352 159
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	173 793	-	42 376	216 169
Заработная плата и связанные начисления	7 290	-	-	7 290
Задолженность по налогам	57 610	-	-	57 610
Итого	602 799	47 789	178 925	829 513

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

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Выручка от продаж	1 598 967	1 532 258
Себестоимость продаж	(1 148 580)	(1 176 479)
Валовая прибыль	450 387	355 779

По итогам шести месяцев 2019 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 29% выручки Группы, что эквивалентно 471 198 тыс. руб. (шесть месяцев 2018 года: выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 21% выручки Группы, что эквивалентно 322 475 тыс. руб.).

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

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

В течение шести месяцев 2018 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 59 665 тыс. руб. до 166 577 тыс. руб., что составило 11% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 24% по состоянию на 30 июня 2018 года.

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Заработная плата и социальные взносы	121 726	37 300
Транспортные услуги	19 298	29 396
Электромонтажные работы	15 171	46 507
Краткосрочная аренда	10 562	17 492
Командировки	7 405	11 530
Амортизационные отчисления	5 021	3 019
Консультационные и юридические услуги	4 873	14 300
Материалы и канц. товары	4 003	18 864
Услуги банка	3 401	398
Информационные услуги	3 260	7 070
Маркетинговые услуги	2 451	-
Расходы на связь	2 278	2 535
Ремонт и обслуживание	1 163	997
Страхование	707	3 101
Хранение	294	-
Охрана	156	137
Прочие расходы	15 180	5 116
Итого административные и коммерческие расходы	216 949	197 762

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	4 480	3 244
Прочие доходы и расходы	1 774	2 008
Списание, продажа ОС	1 474	-
Списание, продажа прочих активов	(6 173)	364
Комиссия банка	-	(28)
Штрафы, пени	(20 109)	(87)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	-	(335)
Итого прочие операционные доходы / расходы	(18 554)	5 166

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Проценты на остаток по банковскому счету и по депозитам	874	8 361
Проценты по займам выданным	259	343
Итого финансовые доходы	1 133	8 704
Процентный расход	(4 368)	(3 967)
Расходы по финансовой аренде	(5 761)	(6 657)
Итого финансовые расходы	(10 129)	(10 624)
Курсовые разницы	(2 970)	(3 084)
Итого финансовые доходы и расходы	(11 966)	(5 004)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль	(42 494)	(40 992)
Отложенные налоговые активы	327	-
Отложенные налоговые обязательства	(482)	26 220
Налоговый эффект	(42 649)	(14 772)

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

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	202 918	158 179
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(40 584)	(31 636)
Постоянные разницы: доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль	(2 112)	16 864
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(42 696)	(14 772)

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

12.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

Статьи	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(20 061)	(20 061)	-	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	437	307	130	-	-
Обязательства по финансовой аренде	10 014	10 058	(44)	-	-
Кредиторская задолженность	(8 823)	(8 201)	(622)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(31 525)	(31 799)	-	-	(274)
Резерв по отпускам	2 178	1 982	196	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНО	(1 041)	(1 871)	830	-	-
Прочие налогооблагаемые разницы, учитываемые в составе ОНА	694	694	-	-	-
Прочие вычитаемые разницы	5 116	4 803	313	-	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(43 011)	(44 088)	803	-	(274)
Отложенные налоговые активы	3 309	2 983	327	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(46 320)	(47 071)	482	-	(274)

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Основные средства	(8 506)	(20 061)	1 715	9 840	-
Дебиторская задолженность	(603)	4 803	5 452	-	-
Обязательства по финансовой аренде	4 953	10 128	5 175	-	-
Кредиторская задолженность	-	(8 613)	8 613	-	-

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

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе		
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода	капитал
Долгосрочные кредиты и займы	(15 735)	(32 367)	5 063	-	11 569
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(20 623)	(45 177)	26 219	9 840	11 569
Отложенные налоговые активы	732	933	201	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(19 891)	(46 110)	26 018	9 840	11 569

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию на 01 января 2019 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	116 648	33 662	10 525	1 828	162 663
Накопленная амортизация	(21 977)	(22 973)	(6 969)	(880)	(52 800)
Остаточная стоимость на 01 января 2019 года	94 671	10 688	3 555	948	109 863
Приобретения	-	-	2 418	-	2 418
Поступления ОС при приобретении дочерних компаний	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(2 816)	(2 465)	(809)	(276)	(6 366)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(3 067)	-	-	(3 067)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	2 790	-	-	2 790
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2019 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	116 648	30 596	12 942	1 828	162 014
Накопленная амортизация	(24 793)	(22 648)	(7 778)	(1 156)	(56 375)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	91 855	7 947	5 164	672	105 639

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

	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
По состоянию на 01 января 2018 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	116 648	25 942	7 199	813	150 602
Накопленная амортизация	(16 344)	(19 696)	(5 545)	(559)	(42 144)
Остаточная стоимость на 01 января 2018 года	100 304	6 246	1 654	254	108 458
Приобретения	-	-	118	-	118
Амортизационные отчисления	(104)	(2 357)	(631)	(49)	(3 141)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(645)	-	-	(645)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	645	-	-	645
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2018 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	116 648	25 297	7 317	813	150 075
Накопленная амортизация	(16 448)	(21 408)	(6 176)	(608)	(44 640)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	100 200	3 889	1 141	205	105 435

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

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

Переоценка офисной и складской недвижимости по рыночной стоимости производится Группой регулярно по состоянию на конец года. Последняя переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2018 года. В случае если бы офисная и складская недвижимость была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года составила бы 33 953 тыс. руб. и 37 061 тыс. руб. соответственно.

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

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

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Процентная ставка	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	3 651	3 967
юридическим лицам	6%	760	757
Итого долгосрочные займы		4 411	4 724
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	8-9%	-	-
юридическим лицам	10-20%	2 261	2 266
физическим лицам	10-14%	610	-
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	-	289
Итого краткосрочные займы		2 871	2 555
Итого займы выданные		7 282	7 279

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

Просроченных займов выданных, по которым не создан резерв под обесценение, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года не имеется. Величина зарезервированной на 30.06.2019 и на 31.12.2018 задолженности по просроченному займу составляет 2 029 тыс. руб.

15. ЗАПАСЫ

	на 30 июня 2019 года	на 31 декабря 2018 года
Товары для продажи	242 098	183 352
Основное сырье и материалы	40 899	25 025
Готовая продукция	30 541	61 969
Итого запасы	313 538	270 346

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

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	886 780	551 518
Прочая дебиторская задолженность	134 363	19 016
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(3 405)	(8 763)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(1 137)	(1 098)

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

Итого торговая дебиторская задолженность	1 016 601	560 673
Авансы выданные и предоплата	166 429	91 631
Резерв по сомнительным авансам выданным	(5 290)	(4 549)
Итого авансы выданные и предоплата	161 139	87 081
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	6 867	5 366
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 184 607	653 120

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

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

	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	3 109	1 373	7 069	11 551
Резерв по сомнительным долгам	(1 554)	(1 030)	(7 069)	(9 653)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	1 555	343	-	1 898

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

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

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 1 января	14 411	22 081
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	(1 025)	(1 827)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	(3 554)	(1 513)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 30 июня	9 832	18 741

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

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	84 683	233 712
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	1 835	13 046
в том числе в долларах	1 092	8 732
в том числе в евро	743	4 314
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	86 518	246 758

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

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Выпущенные и полностью оплаченные акции		
Количество, млн. шт.	610	610
Сумма, тыс. руб.	610 000	610 000
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1

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

Резерв по слиянию

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

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

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

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

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

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

Приобретение дочерних компаний

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

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

Таким образом, в 2018 году в результате приобретения ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» и ООО «РНГ-Инжиниринг» отражен перенос чистых активов дочерних компаний:

- на неконтролирующую долю участия в размере 4 985 тыс. руб.;
- на увеличение нераспределенной прибыли при приобретении дочерних компаний в размере 15 416 тыс. руб.

Дивиденды и аналогичные выплаты участникам

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

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

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

За шесть месяцев 2019 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам финансовой аренды (см. Примечание 21) в сумме 7 449 тыс. руб. (за шесть месяцев 2018 года 15 208 тыс. руб.).

Добавочный капитал

Эффект от дисконтирования займов, выданных ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» связанными сторонами Каленковым И.А. и Дубенком С.Н. 14 декабря 2017 года в размере 200 000 тыс. руб. на срок до 31 декабря 2042 года включительно с уплатой процентов из расчета 4% годовых, отражен в составе Добавочного капитала в размере 126 099 тыс. руб.

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

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<hr/>		
Долгосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	42 376	41 007
Всего долгосрочные кредиты и займы	42 376	41 007
<hr/>		
Краткосрочные кредиты и займы		
физические лица - связанные стороны	1 661	2 016
Итого кредиты и займы	44 037	43 023
<hr/>		

По состоянию на 30 июня 2019 года займы получены от связанных сторон на сумму 200 000 тыс. руб. на срок 25 лет по ставке 4%. Дисконтированная стоимость займов по состоянию на 30 июня 2019 года составила 44 037 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года – 43 023 тыс. руб.).

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<hr/>		
Торговая кредиторская задолженность	341 873	275 293
Авансы полученные	119 435	118 374
Краткосрочная задолженность перед акционерами по дивидендам	58 621	-
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	48 245	32 677
Задолженность по налогу на прибыль	9 364	14 115
Оценочные обязательства	9 712	9 208
Задолженность по заработной плате	7 290	5 999
Прочая кредиторская задолженность	10 287	166
Итого кредиторская задолженность	604 827	455 822
<hr/>		

Краткосрочная кредиторская задолженность в периоде 6 мес. 2019 году погашалась в среднем в течение 39 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 июня 2019 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 9 712 тыс. руб. (на 31 декабря 2018: 9 208 тыс. руб.).

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

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	50 071	50 291
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	356	349
Итого обязательства по финансовой аренде	50 427	50 640
	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Финансовые расходы	(5 761)	(6 657)
Административные расходы (восстановление)	5 974	7 065
Влияние на чистую прибыль за год	213	408

За шесть месяцев 2019 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 7 449 тыс. руб. (за шесть месяцев 2018 года: 15 208 тыс. руб.)

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по финансовой аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	356	349
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	3 949	3 472
Свыше 5 лет	136 549	142 522	46 122	46 819
Всего	196 285	202 258	50 427	50 640
За вычетом будущих затрат по финансированию	(145 858)	(151 618)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	50 427	50 640	50 427	50 640

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

22. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА

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

Общая сумма расходов по краткосрочной аренде за шесть месяцев, оканчивающихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, составляет 10 562 тыс. руб. и 17 492 тыс. руб. соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

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

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

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

	По состоянию на 30 июня 2019 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	4 411	4 411
Краткосрочные займы выданные	-	-	2 871	2 871
Денежные средства и их эквиваленты	86 518	-	-	86 518
Итого финансовые активы	86 518	-	7 282	93 800
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	50 071	50 071

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

Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	356	356
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	50 427	50 427

	По состоянию на 31 декабря 2018 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	4 724	4 724
Краткосрочные займы выданные	-	-	2 555	2 555
Денежные средства и их эквиваленты	246 758	-	-	246 758
Итого финансовые активы	246 758	-	7 279	254 037
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	50 291	50 291
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	349	349
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	50 640	50 640

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Раскрытие операций со связанными сторонами представлено 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
Басков М.В.	Россия	Член Совета Директоров
Грубенко В. Ю.	Россия	Член Совета Директоров
Смирнов А.В.	Россия	Член Совета Директоров
Лотье Ж.	Франция	Член Совета Директоров
Найденков А.П.	Россия	Генеральный директор ООО «Европейская»

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

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

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

25.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за шесть месяцев 2019 года, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 3 070 тыс. руб. (за шесть месяцев 2018 года 3 814 тыс. руб.). Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

25.2. Операции со связанными сторонами

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Прочие доходы	191	38 654
Прочие расходы	(31 841)	(22 088)
Итого по операционной деятельности	(31 650)	16 566
Финансовые доходы	-	31 000
Финансовые расходы	(5 761)	(19 810)
Итого по финансовой деятельности	(5 761)	11 190
Проценты по займам выданным	-	1 094
Займы выданные	-	-
Итого по инвестиционной деятельности	-	1 094

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

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Финансовые доходы	-	136
Финансовые расходы	(3 967)	(3 967)
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(7 449)	(11 035)
Итого по финансовой деятельности	(11 416)	(14 866)

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

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность и предоплаты	16 335	3 353
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	(8 690)	(4 134)
Итого	7 645	(781)

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы	42 376	41 007
Краткосрочные кредиты и займы	1 661	2 016
Итого	44 037	43 023

25.3. Займы, выданные акционерам

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

26.1. Судебные иски

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

26.2. Налогообложение

Коммерческое законодательство Российской Федерации, в рамках которых Группа ведет свою деятельность, включая налоговое законодательство, является объектом неоднозначного толкования

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

и частых изменений. В дополнение, присутствует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о деловых операциях. Если какие-либо конкретные действия, основанные на суждениях руководства о деловых операциях Группы, будут оспорены налоговыми органами, Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и проценты.

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

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

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

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления отчетности существенных событий после отчетной даты нет.

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

28 августа 2019 года