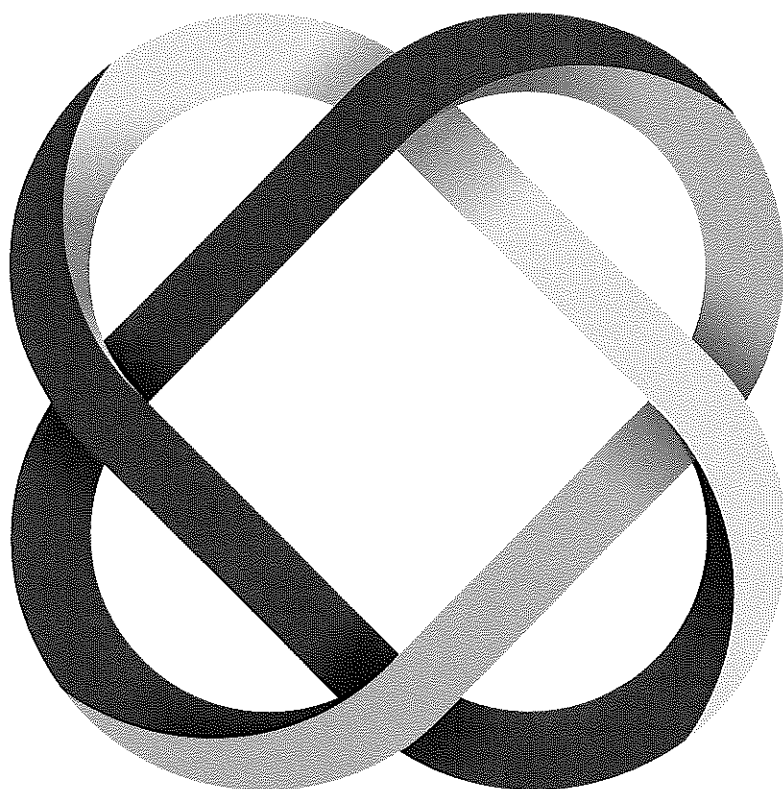


ПАО «Европейская Электротехника»

**Промежуточная консолидированная
финансовая отчетность за шесть месяцев,
окончившихся 2018 года (неаудированные
данные) и заключение по результатам
обзорной проверки**

Москва | 2018



СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА», ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ И КОМПАНИЯХ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ	11
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
4. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	26
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	26
7. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	27
8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	30
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	30
10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	35
15. ЗАПАСЫ	35
16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА	36
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
18. КАПИТАЛ	37
19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	39
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	39
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	39
22. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	40
23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ	41
24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	41
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	45
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	45

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» по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний (далее – промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

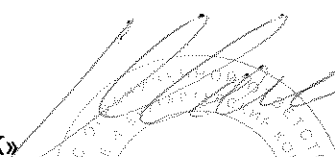
Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» по состоянию на 30 июня 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть

месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Президент ООО «ФБК»


С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОПНЗ 21606043397)

Руководитель задания


В.А. Бакаев
(квалификационный аттестат аудитора 01-001031,
ОПНЗ 21606047616)

Дата заключения по результатам обзорной проверки
«27» августа 2018 года

Аудируемое лицо**Наименование:**

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

Место нахождения:

129344, г. Москва, ул. Летчика Бабушкина, д. 1, стр. 3.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 12 января 2016 г., свидетельство: серия 77 № 017678656. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 января 2016 г. за основным государственным номером 1167746062703.

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 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА**
(неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018	30 июня 2017
Выручка от продаж	8	1 532 258	1 261 804
Себестоимость продаж	8	(1 176 479)	(1 075 588)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		355 779	186 216
Административные и коммерческие расходы	9	(197 762)	(122 553)
Прочие доходы (расходы)	10	5 166	67 957
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		163 183	131 620
Финансовые доходы	11	8 704	8 611
Финансовые расходы	11	(10 624)	(23 398)
Курсовые разницы	11	(3 084)	4 323
Доля в убытках ассоциированных компаний		-	12
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		158 179	121 168
Налог на прибыль	12	(14 772)	(296)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		143 407	120 872
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		143 407	120 872
Прибыль на акцию:			
базовая (в рублях на акцию)		0,24	0,19
разводненная (в рублях на акцию)		0,24	0,19

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	30 июня 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	105 435	108 458
Долгосрочные финансовые активы	14	1 298	1 256
Отложенные налоговые активы	12	-	933
Итого внеоборотные активы		106 733	110 647
Оборотные активы			
Запасы	15	201 050	100 390
Дебиторская задолженность и предоплата	16	838 726	721 008
Краткосрочные финансовые активы	14	6 601	12 554
Прочие оборотные активы		543	520
Денежные средства и их эквиваленты	17	67 428	209 782
Итого оборотные активы		1 114 348	1 044 254
ВСЕГО АКТИВОВ		1 221 081	1 154 901
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	610 000
Добавочный капитал	18	129 084	129 468
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(509 228)	(589 006)
Резерв по слиянию	18	-	141 440
Резерв переоценки		100 735	69 833
Нераспределённая прибыль		232 452	179 793
Итого капитал		563 043	541 528
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	37 387	38 165
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	21	48 252	50 640
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Отложенные налоговые обязательства	12	19 891	46 110
Итого долгосрочные обязательства		105 530	134 915
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	-	373
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	20	551 258	441 933
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	21	1 250	278
Чистые активы, принадлежащие участникам		-	35 874
Итого краткосрочные обязательства		552 508	478 458
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 221 081	1 154 901

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года

Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (неаудированные данные)**
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		158 179	121 168
<i>Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	3 019	3 182
Финансовые доходы (расходы)	11	(2 046)	(10 464)
Курсовые разницы		3 084	4 323
Прибыль/убыток от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	16, 20	(3 244)	(56 978)
Прочие операционные расходы		422	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		159 414	61 231
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(118 507)	(20 002)
Уменьшение/(увеличение) запасов		(100 660)	(52 056)
Увеличение /(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		110 315	228 840
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств		(73)	(16 669)
Налог на прибыль, уплаченный		(121 169)	(38 504)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		(70 680)	162 840
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(118)	(1 460)
Поступления от продажи основных средств		364	424
Выдача займов		-	(128 000)
Возврат займов выданных		7 716	20 887
Приобретение дочерней компании		(36 000)	-
Проценты полученные		12 101	2 946
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(15 937)	(105 203)

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (неаудированные данные)**
(в тысячах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Финансовая деятельность		
Платежи по финансовой аренде	(49 364)	(7 226)
Поступления от продажи акций	79 778	-
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам	(91 896)	(6 897)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(61 482)	(14 123)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	209 782	234 951
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов	5 745	885
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	67 428	279 350

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

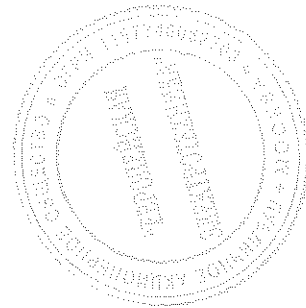
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ОКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (неаудированные данные)**
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по слиянию	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	610 000	-	-	(596 858)	109 219	91 967	214 328
Чистая прибыль текущего периода	-	-	-	-	-	120 872	120 872
Дивиденды и иные аналогичные выплаты	-	-	-	-	(10 832)	(6 897)	(17 729)
Эффект от реорганизации	-	-	-	-	-	-	-
Изменение величины уставного капитала	-	-	-	-	14 363	-	14 363
На 30 июня 2017 года	610 000	-	-	(596 858)	112 750	205 942	331 834
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»

27 августа 2018 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 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», ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЯХ И КОМПАНИЯХ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

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 2018 года и на 31 декабря 2017 года стороной, обладающей 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, стр. 3.

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа включает в себя следующие дочерние компании и компании под общим контролем:

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, корп. 1, пом. 10	Оптовая торговля непродовольственн ыми 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)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа включала в себя следующие дочерние и контролируемые компании:

Компания Группы	Доля в капитале, %			Местонахождение	Основные виды деятельности
	ПАО «Европейская Электротехника»	Каленков И.А.	Дубенок С.Н.		
ООО «ИЦ «Европейская Электротехника»	100%	-	-	РФ, 121359, г. Москва, ул. Тимошенко Маршала, д. 17, корп. 2, офис 9.	Оптовая торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 46.4)
ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»	-	50%	50%	РФ, 198097, Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47, Лит. А	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)

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

Промежуточная 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 подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 "Промежуточная финансовая отчетность" и должна рассматриваться совместно с годовой комбинированной финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ПАО «Европейская Электротехника» и его дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данная промежуточная 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 промежуточной консолидированной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации. См. примечание 46 «Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства».

3.2. Переход от комбинированной к консолидированной отчетности

По состоянию на конец 2017 года сторонами, обладающими контролем над Группой ПАО «Европейская Электротехника» являлись Каленков И.А. и Дубенок С.Н. По итогам деятельности в 2017 году Группа выпустила Комбинированную финансовую отчетность, включающую финансовые показатели и движение денежных средств компаний: ПАО «Европейская Электротехника»; ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад»; ООО «Инженерный центр «Европейская Электротехника»; ООО «Европейская Электротехника», так как если бы данные компании были одной группой под контролем ПАО «Европейская Электротехника».

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

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

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

Начиная с июня 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 комбинированной финансовой отчетности Группы, за исключением корректировок, проведенных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» в настоящей 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 промежуточной 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 комбинированной финансовой отчетности Группы за 2017 год и на 31 декабря 2017 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 (IAS) 17, 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). Промежуточная 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.

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

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

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

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	62,7565	57,6002
1 Евро	72,9921	68,8668
	Средневзвешенный курс с 01 января 2018 года по 30 июня 2018 года	
Средний курс за шесть месяцев 2018 год – [руб.]		
1 Доллар		62,7565
1 Евро		72,9921
	Средневзвешенный курс с 1 января 2017 года по 30 июня 2017 года	
Средний курс за шесть месяцев 2017 год – [руб.]		
1 Доллар		58,3529
1 Евро		65,9014

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 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.

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. За исключением отличий, возникающих при формировании комбинированной годовой финансовой отчетности Группы и промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы, а именно, методики представления капитала Группы: учет вложений в уставные капиталы дочерних компаний и признании резерва по реорганизации; раскрытие информации в Отчете о составе собственных средств Группы.

4.1. Принципы составления промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». В данной финансовой отчетности активы,

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

обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств ПАО «Европейская Электротехника», являющегося головной организацией Группы, и его дочерних предприятий (компоненты Группы), представлены как активы, обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств единого субъекта экономической деятельности.

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

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

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

Комбинированная финансовая отчетность. В целях подготовки годовой комбинированной финансовой отчетности Группы за 2017 год, сделки по объединению компаний, находящихся под контролем тех же акционеров, которые контролируют Группу, учитываются методом объединения интересов (иначе – методом компании-предшественника). В соответствии с данным методом, объединение бизнеса учитывается таким образом, как если бы соответствующая сделка по приобретению компании имела место на наиболее раннюю из двух дат – на начало самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО сравнительных периодов или на дату установления общего контроля над приобретенной компанией.

Разница между балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения, уплаченного в сделке по объединению бизнеса между компаниями под общим контролем, отражается в комбинированной финансовой отчетности в составе капитала Группы как «Резерв по слиянию».

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 или чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет прямо или косвенно.

Объединение компаний, находящихся под общим контролем, является объединением бизнесов в случае, если все включаемые в консолидированную финансовую отчетность компании находятся под общим контролем одной или нескольких сторон до и после объединения бизнесов и такой контроль не является временным. Такие операции учитываются по принципу сложения долей и приобретаемые активы, и обязательства первоначально учитываются в финансовой отчетности приобретающей компании по балансовой стоимости в финансовой отчетности предыдущего владельца.

Чистые активы компаний, действующих в организационно-правовой форме как общества с ограниченной ответственностью, включаются в обязательства Группы.

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.

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

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

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

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

4.4. Ассоциированные предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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 покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

4.5.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- 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 признается в момент, когда товары доставлены и право собственности передано.

4.5.2. Оказание услуг, выполнение работ, комиссионное вознаграждение

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг 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).

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

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. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

4.6.1. Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Группы в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Группы в аренду. Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

4.6.2. Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из а) справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды, и б) дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. 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 операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, если только другой метод распределения расходов не соответствует точнее временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Условная арендная плата по договорам операционной аренды относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, если только другой метод распределения расходов не соответствует точнее временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

4.7. Затраты по займам

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

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

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

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 ожидании их использования в обозримом будущем.

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

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

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

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

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 сумму резерва под обесценение запасов на основе срока хранения. 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.

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

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

4.14.2. Обесценение финансовых активов

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

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

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

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 консолидированную промежуточную 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

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

сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

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

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

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

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

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

4.14.6. Прекращение признания ФА

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

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 долевого инструментов Компании относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого 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

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 промежуточной 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.

- **МСФО (IFRS) 16 Аренда** (Вступает в силу 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.
- **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.
- **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.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

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

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

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 участниками и выгод другим заинтересованным сторонам. По состоянию на 30 июня 2018 года общая сумма капитала Группы составила 563 043 тыс. руб. (31 декабря 2017 года 541 528 тыс. руб.).

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства и собственный капитал Группы, состоящий из уставного капитала, добавочного капитала, резервов и нераспределенной прибыли (см. Примечание 18). Чистые заемные средства Группы по состоянию на 30 июня 2018 года составили 19 461 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года -120 326 тыс. руб.). Отсутствие долговой нагрузки и наличие ликвидности означают минимальные риски невыплат.

Расчет суммы чистых заемных средств по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлен в таблице ниже.

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Общая сумма заемных средств	86 889	89 456
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	67 428	209 782
Чистая сумма заемных средств	19 461	-120 326

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резервов под обесценение активов и оценочных обязательств (за исключением резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности) с учетом переоценки основных средств. Приведенный показатель EBITDA Группы за период шесть месяцев 2018 года составил 166 324 тыс. руб. (за шесть месяцев 2017 года 139 083 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.

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

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

Валютный риск

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

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

	Активы		Обязательства	
	По состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Евро	12 218	10 840	3 316	112
Доллар США	20 092	18 894	5 106	-
Казахский тенге	120	-	-	-
Итого	32 430	29 734	8 422	112

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

Анализ чувствительности финансовых инструментов к риску изменения курсов иностранных валют

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

	за шесть месяцев	
	2018 года	2017 года
Влияние изменения курса доллара США на 10%	2 520/(2 520)	1 889 / (1 889)
Влияние изменения курса Евро на 10%	1 553/(1 553)	1 095/ (1 095)

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 2018 года руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

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

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 АКБ «РосЕвроБанк» (АО), БАНК ВТБ (ПАО), ПАО Сбербанк. Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в комбинированном отчете о финансовом положении.

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства и их эквиваленты	67 428	209 782
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	838 726	734 818
Финансовые поручительства	-	24 620
Итого максимальный кредитный риск	906 154	969 220

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 2018 года и 31 декабря 2017 года:

30 июня 2018 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	11 636	46 557	145 364	203 560
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	355 534	-	-	355 534
Заработная плата и связанные начисления	34 869	3 674	-	38 543
Задолженность по налогам	24 677	-	-	24 677
Итого	426 719	50 231	145 364	622 314

31 декабря 2017 года	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	11 947	47 789	154 470	214 206
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	328 821	-	-	328 821
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	373	-	38 165	38 538
Заработная плата и связанные начисления	65	-	-	65
Задолженность по налогам	44 003	-	-	44 003
Итого	385 209	47 789	192 635	625 633

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

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Выручка от продаж	1 532 258	1 261 804
Себестоимость продаж	(1 176 479)	(1 075 588)
Валовая прибыль	355 779	186 216

По итогам шести месяцев 2018 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 21% выручки Группы, что эквивалентно 322 475 тыс. руб. (шесть месяцев 2017 года: выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 34% выручки Группы, что эквивалентно 433 680 тыс. руб.). 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.

В течение шести месяцев 2017 года сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей увеличилась с 246 671 тыс. руб. до 251 328 тыс. руб., что составило 31% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31% по состоянию на 30 июня 2017 года.

9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Электромонтажные работы	46 507	28 126
Заработная плата и социальные взносы	37 300	35 600
Транспортные услуги	29 396	17 808
Материалы и канц. товары	18 864	4 765
Операционная аренда	17 492	10 841
Консультационные и юридические услуги	14 300	4 019
Командировки	11 530	6 426
Информационные услуги	7 070	3 030
Страхование	3 101	844
Амортизационные отчисления	3 019	7 463
Расходы на связь	2 535	1 571
Ремонт и обслуживание	997	754
Услуги банка	398	956
Охрана	137	137
Прочие расходы	5 116	213
Итого административные и коммерческие расходы	197 762	122 553

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

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 год	30 июня 2017 года
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	3 244	(4 263)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	(335)	151
Создание резерва по краткосрочным инвестициям	-	(1 834)
Штрафы, пени	(87)	1 275
Комиссия банка	(28)	-
Списание, продажа прочих активов	364	74 222
Прочие доходы и расходы	2 008	(1 594)
Итого прочие операционные доходы и расходы	5 166	67 957

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	за год, закончившийся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Проценты на остаток по банковскому счету	8 095	6 778
Процентный доход по депозитам	266	474
Проценты по займам выданным	343	603
Эффект от изменения в оценках в отношении сроков погашения векселей	-	756
Итого финансовые доходы	8 704	8 611
Процентный расход	(3 967)	(17 535)
Расходы по финансовой аренде	(6 657)	(5 863)
Итого финансовые расходы	(10 624)	(23 398)
Курсовые разницы	(3 084)	4 323
Итого финансовые доходы и расходы	(5 004)	(10 464)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Текущий налог на прибыль	(40 992)	(15 766)
Отложенные налоговые активы	-	18
Отложенные налоговые обязательства	26 220	15 452
Налоговый эффект	(14 772)	(296)

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

В 2017-2018 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 2018 года	30 июня 2017 года
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	158 179	121 168
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(31 636)	(24 234)
Постоянные разницы: доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль	16 864	23 938
Налог на прибыль к уплате по декларации, отраженный в составе прибылей и убытков	(14 772)	(296)

12.2 Отложенные налоги

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

	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	-	-
Обязательство по финансовой аренде	4 953	10 128	5 175	-	-
Кредиторская задолженность	-	(8 613)	8 613	-	-
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 31 декабря 2017 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 31 декабря 2017 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

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 1 января 2017 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	158 221	24 976 (16 624)	7 199 (4 294)	649 (389)	191 045 (21 307)
Накопленная амортизация	-				
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	158 221	8 352	2 905	260	169 738
Приобретения	-	1 408	-	52	1 460
Амортизационные отчисления	(4 342)	(2 410)	(625)	(86)	(7 463)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	(955)	-	-	(955)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	642	-	-	642
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2017 года					
Первоначальная или переоцененная стоимость	158 221 (4 342)	25 429 (18 392)	7 199 (4 919)	701 (475)	191 550 (28 128)
Накопленная амортизация					
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	153 879	7 037	2 280	226	163 422

По состоянию на 30 июня 2018 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 2017 года. По оценке руководства Группы рыночная стоимость офисной и складской недвижимости по состоянию на 30 июня 2018 года существенно не изменилась. В случае если бы офисная и складская недвижимость была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года составила бы 37 061 тыс. руб. и 39 133 тыс. руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

		30 июня 2018 года	31 декабря 2017
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	1 298	1 256
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	8-9%	1 302	2 794
физическим лицам	10-14%	640	2 913
физическим лицам	10-14%	2 913	640
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	3 776	6 207
Итого краткосрочные займы		8 631	12 554
Резервы на возможные потери по займам		(2 029)	-
Итого краткосрочные займы		6 601	12 554
Итого займы выданные		7 899	13 810

По состоянию на 30 июня 2018 года и 30 декабря 2017 года займы выданы преимущественно в рублях сотрудникам и связанным сторонам, в том числе компаниям, находящимся под контролем участников Группы. 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 2018 года и 30 декабря 2017 года не имеется. По состоянию на 30 июня 2018 года просроченные займы отсутствуют.

15. ЗАПАСЫ

	на 30 июня 2018	на 31 декабря 2017 года
Товары для продажи	200 080	99 403
Основное сырье и материалы	556	11
Готовая продукция	414	976
Итого запасы	201 050	100 390

По состоянию на 30 июня 2018 года и 30 декабря 2017 года запасов в залоге не было.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	677 929	550 357
Прочая дебиторская задолженность	15 579	87 844
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(4 025)	(8 270)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(7 449)	(7 395)
Итого торговая дебиторская задолженность	682 034	622 536
Авансы выданные и предоплата	163 606	103 693
Резерв по сомнительным авансам выданным	(7 267)	(6 416)
Итого авансы выданные и предоплата	156 339	97 277
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	353	1 195
Итого дебиторская задолженность и предоплата	838 726	721 008

По состоянию на 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 30 июня 2018 года представлена в таблице ниже:

	До 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	1 667	11 788	2 892	13 166	29 513
Резерв по сомнительным долгам	(250)	(3 536)	(1 789)	(13 166)	(18 741)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	1 251	5 894	723	-	7 868

Дебиторская задолженность по срокам просрочки по состоянию на 31 декабря 2017 года представлена в таблице ниже:

	До 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Просроченная задолженность	1 702	12 024	2 949	13 432	30 107
Резерв по сомнительным долгам	(425)	(6 012)	(2 212)	(13 432)	(22 081)
Просроченная задолженность за вычетом резерва сомнительных долгов	1 277	6 012	737	-	8 026

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат представлено ниже:

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 31 декабря 2017	22 081	62 931
Списание за счет резерва под обесценение в течение года	(1 827)	(60 376)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года	(1 513)	7 542
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплат на 30 июня 2018	18 741	10 097

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на расчетных счетах в Российских рублях	37 237	78 904
Денежные средства на валютных счетах во всех валютах	30 191	28 878
в том числе в долларах	18 559	18 558
в том числе в евро	10 320	10 320
Денежные эквиваленты	-	102 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	67 428	209 782

Депозиты являются процентными. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в ведущих российских банках, входящих в число 500 крупнейших мировых банков: ПАО Сбербанк, БАНК ВТБ (ПАО), АКБ «РосЕвроБанк» (АО) и АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 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 2018 года и на 31 декабря 2017 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».

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

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

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 30 июня 2018 года ПАО «Европейская электротехника» является акционером ООО «Европейская электротехника Северо-Запад» и ООО «Европейская электротехника Инженерный центр». В результате приобретения контроля ПАО «Европейская электротехника» над дочерними компаниями по состоянию на отчетную дату Группа формирует консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная отчетность».

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.

24 мая 2017 года Общее собрание участников ООО «Европейская Электротехника» утвердило выплату участникам по итогам работы за 2016 год в размере 6 896 тыс. руб. Дивиденды были выплачены ООО «Европейская Электротехника» во втором квартале 2017 года.

30 августа 2017 года Общее собрание участников ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» утвердило выплату участникам по итогам работы за 2012-2016 годы в размере 1 149 тыс. руб. Дивиденды были выплачены ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад» в третьем квартале 2017 года.

По результатам деятельности Группы, Общее собрание участников, утвердило выплату дивидендов по итогам деятельности Группы в 2017 году в размере 90 747 тыс. руб.

За шесть месяцев 2018 года были начислены выплаты в пользу участников по договорам финансовой аренды (см. Примечание 21) в сумме 15 208 тыс. руб. (за шесть месяцев 2017 года: 10 832 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 129 083 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты и займы		
от физических лиц	37 387	38 165
Всего долгосрочные кредиты и займы	37 387	38 165
Краткосрочные кредиты и займы		
физическим лицам - связанным сторонам	-	373
Итого кредиты и займы	37 387	38 538

По состоянию на 30 июня 2018 года займы получены от связанных сторон на сумму 200 000 тыс. руб. на срок 25 лет по ставке 4%. Дисконтированная стоимость займа по состоянию на 30 июня 2018 года составила 37 387 тыс. руб.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018 года (неаудированные данные)	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	355 534	327 756
Авансы полученные	130 492	64 381
Задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	18 953	18 418
Задолженность по налогу на прибыль	5 723	25 585
Оценочные обязательства	3 674	4 663
Задолженность по заработной плате	36 882	65
Прочая кредиторская задолженность	-	1 065
Итого кредиторская задолженность	551 258	441 933

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2018 году погашалась в среднем в течение 51 дня (2017: 48 дня). Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

По состоянию на 30 июня 2018 года кредиторская задолженность включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 3 674 тыс. руб. (2017: 2 491 тыс. руб.).

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Сделки по финансовой аренде осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, выше рыночных. Договора 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) и ИП Дубенок Татьяна Евгеньевна (заключен 01 июня 2014 года, на сумму 19 444 тыс. руб., срок до 31 декабря 2018 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 30 июня 2018 года договора финансовой аренды были отражены следующим образом:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	48 252	50 640
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	1 250	278
Итого обязательства по финансовой аренде	49 502	50 918

Финансовые расходы в течение 2018 года складывались следующим образом.

	за шесть месяцев, закончившийся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Финансовые расходы	(6 657)	(5 863)
Административные расходы (восстановление)	7 065	5 973
Влияние на чистую прибыль за год	408	110

За шесть месяцев 2018 года в капитале признаны выплаты в пользу участников на сумму 15 208 тыс. руб. (за шесть месяцев 2017 года: 10 832 тыс. руб.)

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017	30 июня 2018 года	31 декабря 2017
Обязательства по финансовой аренде				
Краткосрочные	11 639	11 947	1 250	278
От 1 года до 5 лет	46 557	47 789	1 188	976
Свыше 5 лет	145 364	154 470	47 064	49 664
Всего	203 560	214 206	49 502	50 918
За вычетом будущих затрат по финансированию	(154 058)	(163 288)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	49 502	50 918	49 502	50 918

22. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой краткосрочные договоры аренды помещений для размещения региональных офисов и логистических центров (с условием автоматической пролонгации), а также долгосрочный договор аренды земельного участка под складской недвижимостью в Московской области. Договоры

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за шесть месяцев, оканчивающиеся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, составляет 17 492 тыс. руб. и 10 841 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в комбинированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ

По состоянию на 30 июня 2018 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 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 2018 года			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные займы выданные	-	-	1 298	1 298
Краткосрочные займы выданные	-	-	6 600	6 600
Денежные средства и их эквиваленты	67 428	-	-	67 428
Итого финансовые активы	67 428	-	7 898	75 326
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	48 252	48 252
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	-	-	1 250	1 250
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	-	49 502	49 502

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Связанными сторонами Группы являются:

	Страна нахождения	Деятельность
Физические лица		
Каленков И.А.	Россия	Генеральный директор, Акционер Компании
Дубенок С.Н.	Россия	Акционер Компании
Басков М.В.	Россия	Член Совета Директоров
Баскова М.В.	Россия	Член Совета Директоров
Манаенкова О.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
	Страна нахождения	Деятельность
Юридические лица		
ООО «РНГ-Инжиниринг»	Россия	Прочие связанные стороны
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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

25.1. Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за шесть месяцев 2018 год, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 3 814 тыс. руб. (за шесть месяцев 2017: 932 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 2018 и 2017 годов предприятия Группы совершили следующие сделки с прочими связанными сторонами:

	за шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
	(неаудированные данные)	
Прочие доходы	38 654	80
Прочие расходы	(22 088)	(15 457)
Итого по операционной деятельности	16 566	(15 377)
Финансовые доходы	31 000	-
Финансовые расходы	(19 810)	(12 871)
Итого по финансовой деятельности	11 190	(12 871)
Проценты по займам выданным	1 094	-
Займы выданные	-	(148 000)
Итого по инвестиционной деятельности	1 094	(148 000)

17 апреля 2017 года Уставный капитал ООО «Европейская Электротехника» был увеличен на 738 000 тыс. руб. Дополнительные вклады участников Дубенка С.Н. и Каленкова И.А. были оплачены обыкновенными акциями ПАО «Европейская Электротехника» по оценочной стоимости 7,38 руб. за акцию.

09 ноября 2017 года 99% Уставного капитала ООО «Европейская Электротехника» были проданы ООО «Европейская Электротехника Северо-Запад». Часть задолженности по данной сделке по договору цессии в размере 66 000 тыс. руб. была передана в ООО «Европейская Электротехника».

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные займы выданные	-	34 247
Дебиторская задолженность и предоплаты	5 856	25 364
Кредиторская задолженность и оценочные обязательства	-	-
Итого	5 856	59 611

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(неаудированные данные)

(в тысячах российских рублей)

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

	на 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты и займы	37 387	38 165
Краткосрочные займы выданные	1 250	6 207
Краткосрочные кредиты и займы	-	373
Итого	38 637	44 745

25.3. Займы, выданные акционерам

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, займы выданные акционерам были полностью погашены.

За шесть месяцев 2017 года были следующие операции по займам выданным акционерам:

	Остаток на начало года	Выдача	Погашение	Остаток на конец отчетного периода	Сведения о погашении задолженности
Дубенок С. Н. выдан займ сроком 12 месяцев, 8% годовых	6 500	62 000	-	68 500	-
	-	10 000	-	10 000	
Каленков И. А. выдан займ сроком 12 месяцев, 8% годовых	2 500	66 000	-	68 500	-
	-	10 000	-	10 000	

За шесть месяцев 2018 года были следующие операции по займам выданным акционерам:

	Остаток на начало года	Выдача	Погашение	Остаток на конец отчетного периода	Сведения о погашении задолженности
Дубенок С. Н. выдан займ сроком 12 месяцев, 8% годовых	15 500	-	(15 500)	-	неденежная
Каленков И. А. выдан займ сроком 12 месяцев, 8% годовых	15 500	-	(15 500)	-	неденежная

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

(неаудированные данные)
(в тысячах российских рублей)

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

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

26.2. Налогообложение

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

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

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

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, на комбинированную 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 2017-2018 гг., не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

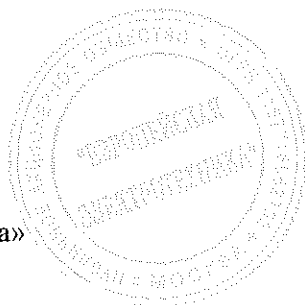
ООО «Инженерный центр Европейская Электротехника» приобрело 45% долей в уставном капитале ООО «РНГ-Инжиниринг».

Иные события, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности Группы учтены и раскрыты в настоящей отчетности.

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

27 августа 2018 года