



АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ
ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ПАО «Европейская Электротехника»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2016 год**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА» И ЕГО ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ КОМПАНИЯХ	10
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	25
5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ	29
6. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ И ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	30
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	32
8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	33
9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
11. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	34
12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	37
15. ЗАПАСЫ	37
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	38
18. КАПИТАЛ	38
19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	40
22. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	40
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	41
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	43
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Европейская Электротехника»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Европейская Электротехника» и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях капитала за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из основных положений учетной политики и прочих пояснений.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а так же результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В указанных ниже ключевых вопросах аудита наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Подходы к оценке контроля, совместного контроля и существенного влияния

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем что руководство Группы сделало ряд существенных суждений о наличии контроля в отношении общества с ограниченной ответственностью «Европейская Электротехника Северо-Запад» и общества с ограниченной ответственностью «Европейская Электротехника». Данные суждения зависят от оценки полномочий в отношении объекта инвестиций и существующих прав, которые предоставляют Группе возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью.

Мы оценили возможность Группы использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину своих доходов с целью оценки утверждений руководства о наличии контроля в отношении поименованных обществ с ограниченной ответственностью.

Информация о структуре Группы раскрыта в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, отличная от консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Прочая информация включает Анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности Группы за 2016 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Годовой отчет за 2016 год, который будет нам предоставлен, предположительно, после этой даты. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности

или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а так же того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем членами совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали членами совета директоров аудируемого лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Н.Ю. Мочуловская.

«26» мая 2017 г.

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства»:



Мочуловская Наталья Юрьевна
(Квалификационный аттестат аудитора
№02-000164 от 09.04.2012г., ОРН 21606052656)

Аудируемое лицо

Наименование: Публичное акционерное общество «Европейская Электротехника» (далее по тексту – ПАО «Европейская Электротехника»).

Государственный регистрационный номер: 1167746062703.

Место нахождения: 129344, г. Москва, улица Летчика Бабушкина, дом 1, строение 3.

Аудитор

Наименование: Закрытое акционерное общество «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства».

Государственный регистрационный номер: 1027809211210.

Место нахождения (юридический адрес): 191123, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д.24, пом.59-А.

Почтовый адрес: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.92, лит.А.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606048548.

ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»

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

	Примечание	2016
Выручка от продажи товаров	7	3 166 573
Себестоимость проданных товаров		(2 744 790)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		421 783
Административные и коммерческие расходы	8	(274 387)
Прочие доходы (расходы)	9	(61 520)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		85 876
Финансовые доходы (расходы)	10	(9 749)
Доля в убытках ассоциированных компаний		(5)
Курсовые разницы	11	(26 514)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		49 608
Налог на прибыль	12	(7 793)
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		41 815
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		16 146
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		57 961
Прибыль за период, относящаяся к		
акционерам компаний, зарегистрированных в форме АО		3 872
участникам компаний, зарегистрированных в форме ООО		37 941
Совокупный доход за период, относящийся к		
акционерам компаний, зарегистрированных в форме АО		20 018
участникам компаний, зарегистрированных в форме ООО		37 941
Прибыль на акцию:		
от продолжающейся деятельности - базовая (в рублях на акцию)		0,12
от продолжающейся деятельности - разведенная (в рублях на акцию)		0,12

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017

Примечания на страницах 10 - 44 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	169 738	161 048
Долгосрочные финансовые активы	14	1 769	2 408
Отложенные налоговые активы	12	18	-
Итого внеоборотные активы		171 525	163 456
Оборотные активы			
Запасы	15	95 686	29 916
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	834 368	758 771
Краткосрочные финансовые активы	14	18 473	7 361
Прочие краткосрочные активы		422	10 775
Денежные средства и краткосрочные депозиты	17	234 951	306 317
Итого оборотные активы		1 183 901	1 113 140
ВСЕГО АКТИВОВ		1 355 425	1 276 596
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	18	610 000	10 000
Уставный капитал	18	200 200	3 342
Резерв по слиянию	18	(596 858)	-
Резерв переоценки		109 219	93 073
Нераспределённая прибыль		110 699	120 464
Итого капитал		433 260	226 879
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	21	50 918	51 139
Прочая долгосрочная задолженность	20	148 979	323 235
Отложенные налоговые обязательства	12	42 410	51 248
Итого долгосрочные обязательства		242 307	425 622
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19	679 637	623 950
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	21	221	145
Итого краткосрочные обязательства		679 858	624 095
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 355 425	1 276 596

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017

Примечания на страницах 10 - 44 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»

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

	Примечание	2016
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		49 608
Корректировки для приведения чистой прибыли к операционной:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	13 936
Финансовые доходы (расходы)	10	9 749
Курсовые разницы		26 608
Убыток от обесценения дебиторской задолженности и займов выданных	14, 16	57 902
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		157 846
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(153 614)
Уменьшение/(увеличение) запасов		(65 770)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		40 678
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств		15 699
Налог на прибыль, уплаченный		(21 096)
Итого использование денежных средств на операционную деятельность		(26 257)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 444)
Поступления от продажи основных средств		730
Выдача займов		(18 290)
Возврат займов выданных		6 756
Проценты полученные		27 033
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		13 785
Финансовая деятельность		
Денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде		(11 947)
Денежные поступления от эмиссии акций	18	10 000
Дивиденды и иные аналогичные выплаты участникам		(51 580)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(53 527)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		306 317
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств и их эквивалентов		(5 367)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		234 951

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская Электротехника»

02 мая 2017

Примечания на страницах 10 - 44 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»

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

	Прим	Акционерный капитал	Уставный капитал	Резерв по слиянию	Резерв переоценки	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2016 года		10 000	3 342	-	93 073	120 464	216 879
Чистая прибыль текущего периода		-	-	-	-	41 815	41 815
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль		-	-	-	16 146	-	16 146
Дивиденды и иные аналогичные выплаты		-	-	-	-	(51 580)	(51 580)
Эффект от реорганизации	18	-	(3 142)	(596 858)	-	-	(600 000)
Изменение величины акционерного капитала	18	600 000	-	-	-	-	600 000
Изменение величины уставного капитала	18	-	200 000	-	-	-	200 000
На 31 декабря 2016 года		610 000	200 200	(596 858)	109 219	110 699	433 260

Каленков И.А.

Генеральный директор
ПАО «Европейская Электротехника»
Электротехника»

02 мая 2017



Баскова М.В.

Главный бухгалтер
ПАО «Европейская

02 мая 2017

Примечания на страницах 10 - 44 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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

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

АО "Европейская Электротехника" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 января 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1167746062703, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017678656. Уставный капитал Общества при создании составлял 10 000 тыс. руб. и был разделен на 10 000 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

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

В августе 2016г. акционером Компании принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 600 000 000 штук. В результате дополнительной эмиссии акционерный капитал ПАО «Европейская Электротехника» увеличился с 10 000 тыс. руб. до 610 000 тыс. руб., а количество акций в обращении увеличилось с 10 000 тыс. шт. до 610 000 тыс. шт. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года конечными бенефициарами ПАО «Европейская Электротехника» являлись г-да Каленков Илья Анатольевич и Дубенок Сергей Николаевич. Им принадлежало 310 000 тыс. акций и 300 000 тыс. акций Компании соответственно.

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

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

1.2. Структура Группы

Группа включает в себя следующие дочерние и контролируемые компании:

Компания Группы	Доля в капитале, %			Местона- хождение	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 изделиями (ОКВЭД 46.73.6)
ООО "Европейская Электротехника"		50	50	РФ, 115230, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 65 к. 2, пом. II ком.1д.	Оптовая торговля прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 зависимым: размер доли участия в уставном капитале группы лиц, которой принадлежит ПАО «Европейская Электротехника» 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 зависимым: размер доли участия в уставном капитале группы лиц, которой принадлежит ПАО «Европейская Электротехника» 100%.

Основной деятельностью Группы является производство, монтаж и поставка материалов для систем электроснабжения, электроосвещения и слаботочных систем на объектах любого назначения. Компании Группы ведут свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Подтверждение соответствия

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности.

ПАО «Европейская Электротехника» впервые готовит консолидированную финансовую отчетность, поэтому она не содержит сравнительной информации.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – «РСБУ»). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных по РСБУ, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

2.2. Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением определенного имущества и финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной или справедливой стоимости, 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 консолидированной 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 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

	31.12.2016	01.01.2016
Курс закрытия – [руб.]		
1 Доллар США	60,6569	72,9299
1 Евро	63,8111	79,6395
	Средневзвешенный курс с 01.01.2016 по 31.12.2016	
Средний курс за 2016 год – [руб.]		
1 Доллар		67,0349
1 Евро		74,231

2.4. Непрерывность деятельности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за 2016 год, была утверждена к выпуску 02 мая 2017 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

События после отчетной даты проанализированы по 02 мая 2017 г. включительно – даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

3. 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.

3.1. Основные отличия консолидированной финансовой отчетности от отчетности, составленной по национальным правилам учета.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к(1)отражению некоторых расходов; (2)оценке основных средств и начислению износа; (3)отложенным налогам на прибыль; (4)поправкам на переоценку нереализуемых активов; (5)отражению в учете временной стоимости денег; (6)принципам консолидации;(7)признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (8)объединению компаний и гудвилу.

3.2. Периметр консолидации

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерней компании и контролируемых компаний, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

3.3. Объединение компаний

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 прибыли или убытка за период.

3.4. Ассоциированные предприятия

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

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

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

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

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

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

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

3.5 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.

3.5.1 Продажа товаров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

- 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.

3.5.2 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.

3.5.3 Роялти

Выручка от роялти признается по методу начисления исходя из существа соответствующего соглашения (если вероятность получения Группой экономической выгоды высока и сумма выручки может быть достоверно оценена). Фиксированные роялти признаются равномерно в течение срока действия соглашения. Роялти, зависящие от объема производства, продаж или других показателей, отражаются с учетом выполнения соответствующих условий.

3.5.4 Дивиденды и процентные доходы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

3.6 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.

3.6.1 Группа как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в ДЗ 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.

3.6.2 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 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.

3.7 Затраты по займам

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

3.8 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.

3.9 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

3.9.1 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.

3.9.2 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 и зависимым предприятиям, 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 и зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

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

Для расчета ОНА/ОНО по инвестиционному имуществу, оцениваемому по справедливой стоимости, по умолчанию презюмируется, что балансовая стоимость инвестиционного имущества будет возмещена посредством продажи. Данная презумпция может быть опровергнута для

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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.

3.9.3 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.

3.10 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.

Здания	25-50 лет
Сооружения и оборудование	5-20 лет
Компьютеры и офисное оборудование	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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

3.11 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 Финансовые инструменты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

ФА и ФО первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском ФА и ФО (кроме ФА и ФО, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость ФА или ФО при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению ФА или ФО, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются в составе прибылей и убытков.

3.15 Финансовые активы

ФА классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение ФА к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже ФА признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже – это покупка или продажа ФА с поставкой в сроки, установленные нормативными актами или обычаями делового оборота.

3.15.1 Метод эффективной процентной ставки (ЭПС)

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

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу ЭПС, за исключением ФА, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

3.15.2 ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

ФА классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если он либо предназначен для торговли, либо обозначен при первоначальном отражении в учете как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

ФА классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

ФА, не предназначенный для торговли, может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в учете активов и обязательств, который мог бы возникнуть в противном случае; или
- ФА входит в группу ФА, ФО или группу ФА и ФО, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

- ФА является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО (IAS) 39 разрешает обозначить инструмент в целом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в составе прибылей и убытков. Дивиденды и проценты, полученные по таким ФА, отражаются в составе прибылей и убытков по строке «Прочие прибыли и убытки».

3.15.3 Финансовые вложения, удерживаемые до погашения

Непроизводные ФА с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и может удерживать до погашения, относятся в категорию удерживаемых до погашения. Послепринятия к учету финансовые вложения, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости по методу ЭПС за вычетом обесценения.

3.15.4 ФА, имеющиеся в наличии для продажи

ФА, имеющиеся в наличии для продажи, - это непроизводные ФА, либо классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, либо не классифицированные ни в одну из остальных категорий.

Погашаемые облигации, обращающиеся на организованных активных рынках, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. У Группы также есть вложения в акции, не обращающиеся на организованном активном рынке, классифицированные как ФА имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по себестоимости на каждую отчетную дату (поскольку руководство считает, что справедливую стоимость невозможно надежно оценить).

Изменения балансовой стоимости монетарных ФА, имеющих в наличии для продажи, от изменений курса иностранной валюты, процентного дохода, рассчитываемого по методу ЭПС, а также дивидендов по вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков. Прочие изменения балансовой стоимости ФА, имеющих в наличии для продажи, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются по статье «Резерв переоценки финансовых вложений». При выбытии или обесценении ФА накопленные изменения, ранее признаваемые в резерве ФВ, относятся в состав прибылей и убытков в периоде выбытия или обесценения.

Дивиденды по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, относятся в состав прибылей и убытков при возникновении у Группы прав на их получение.

Справедливая стоимость монетарных ФА, имеющих в наличии для продажи, в иностранной валюте определяется в той же валюте и пересчитывается в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, относимые в состав прибылей и убытков, определяются исходя из амортизированной стоимости монетарного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

3.15.5 Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это непроизводные ФА с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность (включая торговую и прочую дебиторскую задолженность) учитываются по амортизированной стоимости по методу ЭПС за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения ЭПС, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным. Руководство

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

оценивает сумму резерва по дебиторской задолженности на основании сроков просрочки. Дебиторская задолженность просроченная более чем на 1 год обесценивается в полном объеме; более чем 6 месяцев, - на 70%; в течение более чем 3 месяцев, - на 50%; менее 3 месяцев, - на 25%. Резерв не создается по дебиторской задолженности которая не является просроченной.

3.15.6 Обесценение ФА

ФА, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. ФА считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

По вложениям в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

По всем прочим ФА объективным свидетельством обесценения может быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного ФА по причине финансовых трудностей.

Для торговой дебиторской задолженности и прочих ФА, не признанных обесценившимися индивидуально, также производится оценка обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для ФА, учитываемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной по ЭПС, первоначально использованной для данного ФА.

Для ФА, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной процентной ставке для аналогичного ФА. Такие убытки от обесценения восстановлению в будущих периодах не подлежат.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех ФА, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой происходит за счет резерва. При признании безнадежной торговая дебиторская задолженность списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения резерва отражаются в составе прибылей и убытков.

Если ФА, имеющиеся в наличии для продажи, признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в состав прибылей и убытков за период.

Если в последующем периоде убыток от обесценения ФА уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания обесценения, то ранее отраженный убыток восстанавливается через прибыли и убытки. При этом балансовая стоимость

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

ФА на дату восстановления убытка не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, ранее отраженные в составе прибылей и убытков, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается в прочем совокупном доходе и накапливается по статье «Резерв переоценки финансовых вложений». Убытки от обесценения долговых инструментов, имеющих в наличии для продажи, впоследствии восстанавливаются через прибыли и убытки, если увеличение справедливой стоимости финансовых вложений может быть объективно привязано к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

3.15.7 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

3.16 Финансовые обязательства и долевые инструменты

3.16.1 Классификация в качестве обязательства или капитала

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

3.16.2 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.

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

3.16.3 ФО

ФО классифицируются либо как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

3.16.3.1 ФО, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

ФО, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, включают ФО, предназначенные для торговли, и ФО, обозначенные при первоначальном отражении в учете как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

ФО классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету входит в портфель финансовых инструментов, управляемый Группой как единый портфель с недавней историей краткосрочных покупок и перепродаж; или
- представляет собой производные финансовые инструменты, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, кроме ФО, предназначенного для торговли, может быть обозначено как ФО, отражаемое по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает учетный дисбаланс, который мог бы возникнуть в противном случае;
- ФО входит в группу ФА, ФО или группу ФА и ФО, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе;
- ФО является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО (IAS) 39 разрешает обозначить инструмент в целом как отражаемый по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

ФО, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки в состав прибылей и убытков. Проценты, уплаченные по ФО, отражаются в составе прибылей и убытков по строке «Прочие прибыли и убытки».

3.16.3.2 Прочие ФО

Прочие ФО (в том числе займы и торговая и прочая кредиторская задолженность) впоследствии учитываются по амортизированной стоимости по методу ЭПС.

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

3.16.3.3 Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии - это договор, обязывающий эмитента производить конкретные выплаты в возмещение убытков, понесенных держателем из-за того, что соответствующий должник не производит своевременные платежи по условиям долгового инструмента.

Обязательства по договорам финансовой гарантии, заключенным Группой, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не обозначает их как отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и впоследствии отражаются по наибольшей из:

- стоимости обязательств, определяемой в соответствии с МСФО (IAS) 37;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

- первоначально признанной суммы за вычетом, если это необходимо, накопленной амортизации, признанной в соответствии с политикой признания выручки.

3.16.3.4 Прекращение признания ФО

Группа прекращает признавать ФО только при их погашении, аннулировании или истечении срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного ФО и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибылей и убытков.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Некоторые новые стандарты и интерпретации стали обязательными для Группы с отчетности за текущий период:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, которые впервые применяют МСФО, признавать суммы, относимые на регулирование с помощью процентной ставки, в соответствии с прежними требованиями локального законодательства, которым они следовали до перехода на МСФО. Но для компаний уже применяющих МСФО и не признающих данные суммы, стандарт требует отдельного представления эффекта от регулирования с помощью ставки в целях сопоставимости отчетности компаний.

Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как виноградная лоза, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку их операции аналогичны производству. Соответственно, поправки включают растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятие, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны применять этот метод на дату перехода на МСФО.

Инициатива в сфере раскрытия информации – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете (ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (поправки должны применяться на ретроспективной основе, выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Они включают следующие изменения:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

- МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность – изменения в методах выбытия. Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должна считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов выбытия, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации – договоры обслуживания. МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах B30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому годовому отчетному периоду, в котором компания впервые применила поправки.

- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе «Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета» МСФО (IFRS) 7 указывает, что «Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов». Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу «и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов», разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

- МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка. Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развития рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

- МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность – раскрытие информации в каком либо другом компоненте промежуточной финансовой отчетности. Поправка устанавливает, что требуемые раскрытия информации должны быть представлены либо в промежуточной финансовой отчетности, либо включены путем перекрестной ссылки между промежуточной финансовой отчетностью и тем документом, где они фактически представлены в рамках более общей

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

промежуточной финансовой отчетности (например, в комментариях руководства или отчете о рисках). Совет по международным стандартам финансовой отчетности указал, что прочая информация в составе промежуточной финансовой отчетности должна быть доступна пользователям на тех же условиях и одновременно с промежуточной финансовой отчетностью. Если пользователи не имеют такого доступа к прочей информации, промежуточная финансовая отчетность считается неполной. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО, цикл с января 2016 года.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**. МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСБУ (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО(IFRS)16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS)7 «Отчет о движении денежных средств» под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса - за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка в МСФО (IAS) 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS)12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018г. и позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования уже соблюдены в учетной политике Компании.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Применяя положения учетной политики Группы (Примечание 3), руководство должно делать предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, уместных в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

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

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

- Резерв под обесценение дебиторской задолженности – Примечание 16;
- Оценка активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль – Примечание 12;
- Оценка справедливой стоимости – Примечание 23;
- Оценка возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров аренды.

6. 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.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для акционерных обществ:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных долей на дату регистрации компании;
- если величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то компания обязана уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для обществ с ограниченной ответственностью:

- величина уставного капитала не может быть менее десяти тысяч рублей;
- если по окончании финансового года величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года компания обязана принять одно из следующих решений:
 - 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
 - 2) о ликвидации общества.

По состоянию на 31 декабря и 01 января 2016 года компании Группы выполняли все перечисленные выше требования к акционерному и уставному капиталу.

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 31 декабря 2016 года общая сумма капитала Группы составила 433260 тысяч рублей (1 января 2016 года: 226 879 тысяч рублей).

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль, рассмотренные в Примечании 18). По состоянию на 31 декабря и 01 января 2016 года компании Группы не привлекали заемные средства (заемный капитал).

Управление финансовыми рисками

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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	
	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Евро	58 799	152 267	(22 121)	(55 516)
Фунты	84	17	-	(28)
Доллар США	4 077	1 885	(104)	(915)
Итого	62 960	154 169	(22 225)	(56 459)

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.

	2016 год
Влияние изменения курса доллара США на 16,77%	533/(533)
Влияние изменения курса Фунтов стерлингов на 30,95%	21/(21)
Влияние изменения курса Евро на 19,93%	5 848/(5 848)

Кредитный риск

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты и в которых размещает денежные средства на депозиты. Группа сотрудничает с АКБ «РосЕвроБанк» (АО) и ВТБ 24 (ПАО). Максимальный кредитный риск Компании представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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:

Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Обязательства по финансовой аренде	11 947	47 789	166 417	226 153
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	550 211	-	-	550 211
Заработная плата и связанные начисления	12	-	-	12
Задолженность по налогам	9 338	-	-	9 338
Долгосрочные векселя	-	200 000	-	200 000
	571 508	247 789	166 417	985 714

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В основном вся деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации. В августе 2016 года участники ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» приняло решение о расширении географии своей деятельности и учреждении юридического лица на территории Республики Казахстан.

Группа осуществляет деятельность в рамках одногоосновного операционного сегмента – поставка материалов для систем электроснабжения, электроосвещения и слаботочных систем на объектах любого назначения. Все компоненты, входящие в состав сегмента, а именно товары и потребители имеют схожие экономические характеристики.

Все бизнес процессы интегрированы и унифицированы. Функции финансов, кадрового администрирования и управления информационными системами централизованы. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность, услуги, связанные с оказанием банковских, финансовых услуг, и прочие виды деятельности.

Группа оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании показателей реализации, скорректированного показателя прибыли до вычета налогов и прочих данных, которые соответствуют данным консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетному сегменту за 2016 год представлена в таблице:

	2016 год	
Выручка		3 166 573
Прибыль до вычета налогов		49 608
Налог на прибыль		(7 793)
Прибыль от продолжающейся деятельности		41 815
	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Активы отчетного сегмента	1 355 425	1 276 596
Обязательства отчетного сегмента	922 165	1 049 717

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

По итогам 2016 года выручка от реализации товаров и услуг двум крупнейшим покупателям составила 28% выручки Группы, что эквивалентно 890 875 тыс. руб. В течение 2016 г. сумма текущей дебиторской задолженности перед Группой ее двух крупнейших покупателей возросла с 63 178 тыс. руб. до 176 388 тысяч рублей, что составило 38% общей суммы торговой дебиторской задолженности Группы по состоянию на 01.01.2016 и 22% по состоянию на 31.12.2016.

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2016
Транспортные услуги	54 501
Заработная плата и социальные взносы	55 453
Хранение	30 954
Информационные услуги	20 877
Материалы и канц. товары	28 147
Амортизационные отчисления	13 936
Командировки	16 292
Страхование	9 077
Операционная аренда	9 638
Маркетинговые услуги	4 654
Консультационные и юридические услуги	4 610
Расходы на связь	4 062
Электромонтажные работы	3 253
Ремонт и обслуживание	1 023
Охрана	1 016
Услуги банка	901
Налоги	229
Прочие расходы	15 764
Итого административные расходы	274 387

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2016
Создание резерва торговой дебиторской задолженности	(56 164)
Создание резерва по краткосрочным инвестициям	(1 738)
Комиссия банка	(1 456)
Списание, продажа прочих активов	(111)
Списание кредиторской и депонентской задолженности	(43)
Штрафы, пени	31
Прочие доходы и расходы	(2 039)
Итого прочие операционные доходы/расходы	(61 520)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2016
Финансовые доходы	
Проценты на остаток по банковскому счету	25 101
Процентный доход по депозитам	1 660
Проценты по займам выданным	1 035
Эффект от изменения в оценках в отношении сроков погашения векселей	756
Всего финансовые доходы	28 552

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Финансовые расходы	2016
Процентный расход по долгосрочным векселям	(26 499)
Процентные расходы по финансовой аренде	(11 802)
Всего финансовые расходы	(38 301)
Итого финансовые доходы и расходы	(9 749)

11. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	2016
Положительная курсовая разница	15 776
Отрицательная курсовая разница	(42 289)
Итого курсовые разницы	(26 513)

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ ПО ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1 Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	2016
Текущий налог на прибыль	(20 686)
Штрафные санкции	-
Отложенные налоговые активы	18
Отложенные налоговые обязательства	12 875
Итого	(7 793)

В 2016 году 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:

	2016
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности	49 608
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(9 921)
Постоянные разницы: доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль	2 128
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в отчетности	-
Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков	(7 793)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

12.2 Отложенные налоги

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

	Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на		Учтено в составе	
	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года	прибылей и убытков	прочего совокупного дохода
Основные средства	(31 644)	(29 140)	(1 533)	4 037
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12 935	2 422	(10 513)	-
Обязательства по финансовой аренде	10 184	10 257	73	-
Долгосрочные векселя	(29 638)	(34 787)	(5 149)	-
Прочая кредиторская задолженность	(4 247)		4 247	-
Убытки, переносимые на будущее	18	-	(18)	-
Отложенные налоги (нетто), в том числе	(42 392)	(51 248)	12 893	4 037
Отложенные налоговые активы	18	-	18	-
Отложенные налоговые обязательства	(42 410)	(51 248)	12 875	4 037

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Офисная и складская недвижимость	Транспортные средства	Машины, транспорт и оборудование	Инвентарь и прочее	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 1 января 2016 года	145 700	23 804	7 199	695	77 398
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	-	(12 657)	(3 043)	(650)	(16 350)
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	145 700	11 147	4 156	45	161 048
Приобретения	-	1 172	-	261	1 433
Амортизационные отчисления	(7 662)	(4 978)	(1 251)	(45)	(13 936)
Выбытия по первоначальной или переоцененной стоимости	-	-	-	(306)	(306)
Выбытия накопленной амортизации основных средств	-	1 011	-	306	1 317
Переоценка основных средств, признанная в совокупном доходе	20 183	-	-	-	20 183
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2016 года	158 221	24 976	7 199	649	191 045
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	-	(16 624)	(4 294)	(389)	(21 307)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	158 221	8 352	2 905	260	169 738

По состоянию на 31 декабря 2016 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 и накопленного обесценения, если оно есть.

Переоценка офисной и складской недвижимости по рыночной стоимости была произведена по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов. В случае если бы офисная и складская недвижимость была отражена по стоимости приобретения за вычетом амортизации, ее текущая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов составила бы 39 133 тысячи рублей и 41 205 тысячи рублей соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

14. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Процентная ставка	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Долгосрочные займы выданные			
физическим лицам	8-9%	1 769	2 408
Всего долгосрочные займы выданные		1 769	2 408
Краткосрочные займы выданные			
юридическим лицам-связанным сторонам	10-14%	4 168	-
физическим лицам	8-9%	2 640	1 995
физическим лицам	10-14%	-	3 846
физическим лицам - связанным сторонам	8-9%	9 046	1 520
физическим лицам - связанным сторонам	10-14%	2 618	-
Всего краткосрочные займы выданные		18 473	7 361
Итого займы выданные		20 242	9 769

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 31 декабря 2016 не имеется. Величина зарезервированной в 2016 году задолженности по просроченному займу составляет 1 738 тыс. руб.

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Товары для продажи	95 672	29 888
Основное сырье и материалы	14	28
Итого запасы	95 686	29 916

По состоянию на 31 декабря 2016 года запасов в залоге не было.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	796 665	397 176
Прочая дебиторская задолженность	13 345	43 089
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(12 772)	(10 041)
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	(839)	(450)
Итого торговая дебиторская задолженность	796 399	429 774
Авансы выданные	86 388	330 142
Резерв по сомнительным авансам выданным	(49 320)	(1 618)
Итого авансы выданные	37 068	328 524
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	901	473
Итого дебиторская задолженность	834 368	758 771

На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетных счетах во всех валютах, в том числе	210 344	213 929
<i>в российских рублях</i>	192 867	183 765
<i>в евро</i>	15 688	28 499
<i>в долларах</i>	1 789	1 665
Денежные эквиваленты	24 607	92 388
Итого денежные средства и их эквиваленты	234 951	306 317

Депозиты являются процентными. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в ведущих российских банках, входящих в число 500 крупнейших мировых банков: ВТБ 24 (ПАО), АКБ «РосЕвроБанк» (АО) и АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО)

В октябре 2016 года ЦБ РФ ввел временную администрацию в АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) и мораторий на удовлетворение требований кредиторов, который в январе 2017 года был продлен еще на три месяца. По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности мораторий с АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО) был снят. Денежные средства, размещенные на счетах в АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (АО), были возмещены Группе в полном объеме с выплатой причитающихся процентов.

18. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Разрешенные к выпуску обыкновенные акции		
Количество, млн. шт.	610	10
Сумма, тыс. руб.	610 000	10 000
Выпущенные и полностью оплаченные акции		
Количество, млн. шт.	610	-
Сумма, тыс. руб.	610 000	-
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции, руб.	1	1

Капитал Группы также включает капиталы компаний, находящихся под контролем:

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
ООО "Европейская Электротехника"	<1>200 100	100
ООО "Европейская Электротехника Северо-Запад"	100	100
ООО "ИЦ "Европейская Электротехника"	-	3 142
Акционерный капитал - доли участников	200 200	3 342

<1>В апреле 2016 года уставный капитал ООО «Европейская Электротехника» был увеличен по решению участников общества на 200 000 тыс. руб. Дополнительные вклады участников были оплачены ценными бумагами – простыми векселями, номинальной стоимостью 200 000 тыс. руб., составленными 15.10.2015 со сроком погашения – по предъявлению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Резерв по слиянию

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

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

Дивиденды

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.

28 апреля 2016 г. Общее собрание участников ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» утвердило дивиденды по итогам 2015 года и 1 квартала 2016 года в размере 18 390 804 руб. Дивиденды были выплачены Компанией во втором квартале 2016 года.

05 сентября 2016 г. Общее собрание участников ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» утвердило дивиденды по итогам семи месяцев 2016 года в размере 11 494 252 руб. Дивиденды были выплачены Компанией в третьем квартале 2016 года.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	440 734	145 117
Прочая кредиторская задолженность	121 977	383 662
Авансы полученные	104 377	68 727
Задолженность по налогам и сборам	9 338	25 860
Задолженность по заработной плате	3 211	584
Итого кредиторская задолженность	679 637	623 950

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2016 году погашалась в среднем в течение 44 дней. Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2016 включает в себя резерв на выплату отпусков в размере 3 198 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 0 тыс. руб.)

20. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» в оплату своих обязательств по договору поставки 16 октября 2015 года были выпущены векселя на сумму 200 000 000 рубля с условием погашения – 1095 дней от даты предъявления, но не позднее 5 лет от даты составления. Амортизированная стоимость долгового обязательства и дисконт определены с использованием ЭПС в размере 10,54%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Первоначальные оценки в отношении сроков погашения векселей к оплате базировались на ожиданиях «немедленного предъявления». По состоянию на 31.12.2016 векселя к оплате предъявлены не были, что позволило руководству группы скорректировать свои ожидания в отношении сроков погашения векселей на «не позднее 5 лет от даты составления». Эффект от пересмотра сроков погашения векселей представлен в составе финансовых доходов.

В августе 2016 года ООО «Европейская Электротехника» обменяло ценные бумаги, полученные в оплату увеличения уставного капитала номинальной стоимостью 200 000 тыс. руб. (см. Примечание 18), на векселя, эмитированные ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» в декабре 2014 года (номинальная стоимость векселей - 297 168 532 рублей). Задолженность по указанным векселям, рубля была элиминирована как внутригрупповая. Разница между амортизированной стоимостью векселей ООО «ИЦ «Европейская Электротехника» по состоянию и справедливой стоимостью ценных бумаг, переданных в обмен на эти векселя, отражена в составе финансовых расходов.

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде	50 918	51 139
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	221	145
Итого задолженность по финансовой аренде	51 139	51 284

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Обязательства по финансовой аренде				
Краткосрочные	11 947	11 947	221	145
От 1 года до 5 лет	47 789	47 789	1 443	848
Свыше 5 лет	166 417	178 364	49 475	50 291
Всего	226 153	238 100	51 139	51 284
За вычетом будущих затрат по финансированию	(175 014)	(186 816)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	51 139	51 284	51 139	51 284

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составляет 9 638 тыс. руб. и 13 732 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как административные и коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно не аннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на:

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Краткосрочные	2 499	2 499
От 1 года до 5 лет	9 995	9 995
Свыше 5 лет	46 228	48 727
Всего	58 722	61 221

23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке. Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2016 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 31 декабря 2016 года			Всего
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Долгосрочные финансовые активы – займы	-	-	1 551	1 551
Краткосрочные финансовые активы - займы	-	-	18 690	18 690
Денежные и приравненные к ним средства	-	234 951	-	234 951
Итого финансовые активы	-	234 951	20 241	255 192
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</i>				
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости				
– обязательства по финансовой аренде	-	-	51 139	51 139
– векселя	-	-	148 979	148 979
Итого финансовые обязательства	-	-	200 118	200 118

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. 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.

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

24.1 Вознаграждения ключевых руководителей

Сумма вознаграждения за 2016 год, выплаченная ключевому руководству Группы, составила 2 519 тыс. рублей. Данное вознаграждение включает исключительно краткосрочные вознаграждения. Других выплат ключевому руководству Группа не осуществляла. Остатки задолженности на конец каждого отчетного периода незначительны.

24.2 Операции с участниками и компаниями, контролируемыми участниками

В течение года предприятия Группы совершили следующие сделки с участниками и компаниями участников, не входящими в Группу:

	2016
Вознаграждения по оплате труда	(2 519)
Прочие операционные доходы	121
Прочие операционные расходы	(44 872)
Итого по операционной деятельности	(47 271)
Платежи по договорам финансовой аренды	(11 947)
Дивиденды к выплате	(29 885)
Прочие выплаты в интересах участников	(21 669,55)
Итого по финансовой деятельности	(63 502)
Проценты по займам выданным	232
Выдано по займам	(15 600)
Погашено по займам выданным	1 500
Итого по инвестиционной деятельности	(13 868)

Остатки задолженности по сделкам, совершенным с участниками и компаниями участников, не входящими в Группу, на конец каждого отчетного периода представлены в таблице.

	31 декабря 2016 года	1 января 2016 года
Дебиторская задолженность	30 523	5 019
Кредиторская задолженность	(150)	(305)
Задолженность по займам выданным	15 600	1 500
	45 973	6 214

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

25.1 Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Внешним показателем экономической динамики в России продолжают оставаться мировые цены на нефть. Падение цен на российский нефтепродукт началось в 2014 после того, как Международное энергетическое агентство (МЭА) предложило снижение прогноза по мировому потреблению нефти. Кроме этого, дополнительным фактором, повлиявшим на нефтяные цены, стал рост курса доллара ко всем основным валютам, в том числе и к рублю.

Негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

25.2 Судебные иски

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности компании Группы вовлечены в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления их деятельности. По мнению руководства Группы, конечный результат таких судебных разбирательств, не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
(в тысячах российских рублей)

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 2016 году и ранее, не окажут существенного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 марта 2017 года совет директоров ПАО «Европейская Электротехника» принял решение обратиться с заявлением о листинге акций компании в ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС.

В настоящем документе прошито _____
(одна страница) листа (ов) в _____
том числе пронумеровано _____
листа (ов)





АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Россия, 191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 92
Тел.: (812) 703-30-07; факс: (812) 703-30-08
E-mail: mail@ak-ipp.spb.ru; www.ipp.spb.ru