



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг»

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО за 2015, 2016 гг.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Аудиторское заключение	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отчётности	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	11



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

05.10.2017
~ Рсм - 3284

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «ТрансКомплектХолдинг» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 01 января 2015, 31 декабря 2015 и 31 декабря 2016 г., консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении капитала и о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2016 г., а также пояснений к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 01 января 2015 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2016 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г. и 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности сделать вывод в отношении стоимости инвестиции в ассоциированную организацию АО «Концерн «Калашников» в сумме 1 304 614 тыс. руб. на 1 января 2015 года, 2 501 939 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года, 3 630 228 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года в связи с тем, что Группой не применен метод долевого участия за период с даты приобретения инвестиции в апреле 2014 года до 1 января 2015 года и не проведено тестирование инвестиции на обесценение на соответствующие даты.

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*» настоящего заключения. Мы являемся независимыми 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 с оговоркой.

Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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, в результате которых могут возникнуть 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 также 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000049 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004305

Е.В. Румянцева

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ООО «ТрансКомплектХолдинг» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 01 января 2015 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2015 и 2016 год в соответствии с принципами, раскрытыми в пояснении №2 к данной отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты, и оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующей организации.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 05 октября 2017 г.



А.Ю. Криворучко

Генеральный директор

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 01 января 2015, 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
АКТИВЫ				
Инвестиции в ассоциированные организации	6	3 630 228	2 501 939	1 304 614
Отложенные налоговые активы		14 188	9 707	194
Прочие внеоборотные финансовые активы		5 892	5 892	-
Внеоборотные активы		3 650 308	2 517 538	1 304 808
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 434	4 704	4 861
Авансы выданные и прочие оборотные активы		377	2	4
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 080 570	111	17 003
Оборотные активы		1 082 381	4 817	21 868
Итого активы		4 732 689	2 522 355	1 326 676
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		100 000	100 000	100 000
Фонды		134 385	137 274	-
Нераспределенная прибыль		2 457 818	1 201 195	415 778
Капитал, причитающийся собственникам Компании		2 692 203	1 438 469	515 778
Доля неконтролирующих собственников		98	-	-
Итого капитал		2 692 301	1 438 469	515 778
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы, долгосрочные	8	829 473	830 448	290 125
Отложенные налоговые обязательства	10	571 352	253 438	13 252
Долгосрочные обязательства		1 400 825	1 083 886	303 377
Кредиты и займы	8	639 090	-	507 521
Торговая и прочая кредиторская задолженность		473	-	-
Краткосрочные обязательства		639 563	-	507 521
Итого обязательств		2 040 388	1 083 886	810 898
Итого капитала и обязательств		4 732 689	2 522 355	1 326 676



А.Ю. Криворучко

Генеральный директор ООО «ТрансКомплектХолдинг»

05 октября 2017 г., Москва, Россия

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016	2015
Выручка		-	-
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль		-	-
Управленческие расходы		(296)	(498)
Операционная прибыль (убыток)		(296)	(498)
Прочие операционные расходы, нетто		-	(40)
Финансовые доходы (расходы), нетто	9	438 934	(43 424)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	6	1 131 900	1 025 733
Прибыль до налога на прибыль		1 570 538	981 771
Расход по налогу на прибыль	10	(314 156)	(196 354)
Прибыль за отчетный год		1 256 382	785 417
приходящаяся на:			
Собственникам Компании		1 256 382	785 417
Неконтролирующим собственникам		-	-
Прочий совокупный доход/(расход)			
Доля в ПСД ассоциированных организаций		(3 611)	171 592
Влияние налога на прибыль		722	(34 318)
Чистый прочий совокупный доход		(2 889)	137 274
приходящийся на:			
Собственникам Компании		(2 889)	137 274
Неконтролирующим собственникам		-	-
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный год, за вычетом налогов		1 253 493	922 691
приходящийся на:			
Собственникам Компании		1 253 493	922 691
Неконтролирующим собственникам		-	-



А.Ю. Криворучко

Генеральный директор ООО
«ТрансКомплектХолдинг»

05 октября 2017 г., Москва, Россия

ООО «ТрансКомплектХолдинг»
Консолидированный отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.
(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
Прим.	Уставный капитал	Фонды	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитала
Остаток на 01 января 2015 года	100 000	-	415 778	515 778	-	515 778
Прибыль за отчетный год	-	-	785 417	785 417	-	785 417
Прочий совокупный доход	-	137 274	-	137 274	-	137 274
Общий совокупный доход за отчетный год	-	137 274	785 417	922 691	-	922 691
Остаток на 31 декабря 2015 года	100 000	137 274	1 201 195	1 438 469	-	1 438 469
Прибыль за отчетный год	-	-	1 256 382	1 256 382	-	1 256 382
Прочий совокупный доход/(расход)	-	(2 889)	-	(2 889)	-	(2 889)
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год	-	(2 889)	1 256 382	1 253 493	-	1 253 493
Объединение бизнеса	-	-	241	241	98	339
Остаток на 31 декабря 2016 года	100 000	134 385	2 457 818	2 692 203	98	2 692 301

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2016 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 570 538	981 771
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы (доходы), нетто	9	(438 934)	43 424
Доля в доходе ассоциативных компаний	6	(1 131 900)	(1 025 733)
Изменения в резервах		-	-
Прочее		-	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		(296)	(538)
Изменение запасов		-	-
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		3 381	160
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		84	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 169	(378)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Проценты уплаченные		(12 491)	(44 220)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(9 322)	(44 598)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение прочих финансовых вложений		-	(5 892)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		241	-
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		241	(5 892)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		1 485 536	533 599
Выплаты по заемным средствам		(395 996)	(500 001)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности		1 089 540	33 598
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Нетто увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 080 459	(16 892)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		111	17 003
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		1 080 570	111

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг» (прежнее наименование Общество с ограниченной ответственностью «Ниолот» ОГРН 1067746753425), учреждено 29 июня 2006 года в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ, другими нормативными актами Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 июня 2006 года.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг» (далее – Холдинг) является управляющей организацией, специализирующейся на управлении активами в областях, связанных с разработкой и производством военной продукции, а также продукции гражданского назначения.

Перечень предприятий, входящих в состав Холдинга (далее – Группа), приведен в пояснении ниже.

В настоящее время компании под прямым контролем и существенным влиянием Холдинга выпускают широкую линейку продукции, реализуемой на внутреннем и внешних рынках, которую можно разделить на следующие сегменты:

- ▶ стрелковое оружие военного и гражданского назначения;
- ▶ беспилотные летательные аппараты самолетного и вертолетного типа;
- ▶ военные лодки и катера;
- ▶ высокоточные боеприпасы и специальное вооружение;
- ▶ одежда и аксессуары.

Головной офис Холдинга располагается по адресу:

Российская Федерация, 121471, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 28А, стр. 1

Холдинг на 100% принадлежит инвестиционной группе ООО «ТКХ-Инвест».

Конечными бенефициарами Группы являются физические лица резиденты Российской Федерации.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Организации, входящие в состав Группы

Организация	Направление деятельности	Доля в Капитале, %		
		2016	2015	2014
Материнская компания Группы				
ООО «ТКХ-Инвест»	Холдинговая компания	-	-	-
Дочерние организации Группы				
ООО «Нейролаб»	Перспективные разработки военной и гражданской продукции	51	-	-
Ассоциированные организации Группы				
АО «Концерн «Калашников»	Производство военной и гражданской продукции	49	49	49

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

При подготовке первой консолидированной финансовой отчетности применялись требования МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами, раскрытыми в Примечании «Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы», в рамках перехода Группы на подготовку финансовой отчетности по МСФО на 1 января 2015 года.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются все следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;

- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Учитывая вышеизложенное, данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из следующих принципов:

- Активы, обязательства, прибыли и убытки организаций, вошедших в состав Группы, были объединены (сложены построчно);
- Все операции между организациями Группы и соответствующие остатки по расчетам, а также вся нереализованная прибыль, возникающая в результате внутригрупповых операций, были исключены;
- Уставной капитал представляет собой уставной капитал материнской компании;
- Неконтрольные доли участия отражаются отдельно от эффективной доли Группы, и могут первоначально оцениваться: (i) по справедливой стоимости; или (ii) пропорционально неконтрольной доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной организации. Выбор порядка отражения неконтрольных долей участия производится отдельно для каждого приобретения. После приобретения оценка балансовой стоимости неконтрольных долей участия равняется балансовой стоимости таких долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих акционеров в последующих изменениях капитала. Общий совокупный доход относится на неконтрольные доли участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям участия;
- Финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних организаций подготовлена за один и тот же отчетный период на основе последовательного применения учетной политики для всех организаций Группы.

Применение стандартов и интерпретаций

Настоящий документ основан на действующих по состоянию на 31 декабря 2016 года стандартах МСФО и может быть пересмотрен при вступлении в силу новых стандартов для изменения подходов и моделей к отражению отдельных операций или групп операций.

Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на отражение в отчетности показателей деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

Группа также находится в процессе оценки возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность следующих новых стандартов или поправок к стандартам:

- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11)».
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).

3. Основные принципы учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения.

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов. С одним исключением: затраты на выпуск долговых или долевого ценных бумаг признаются в соответствии с МСФО (IAS) 32 и МСФО (IFRS) 9.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения путем признания в составе прибыли или убытка либо в составе прочего совокупного дохода в зависимости от обстоятельств.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала. Гудвил изначально оценивается по стоимости, определяемой как превышение пункта 1 над пунктом 2, приведенных ниже:

- 1) совокупность:
 - переданного возмещения, которое оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
 - суммы неконтролирующей доли в приобретаемой организации;
 - при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой инвестор ранее владел в приобретаемой организации;
- 2) сумма на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно рассматривает правильность идентификации всех приобретенных активов и всех принятых обязательств и признает дополнительные идентифицированные активы или обязательства. Далее Группа рассматривает процедуры, используемые для оценки активов и обязательств, признание которых требуется на дату приобретения. Если превышение справедливой стоимости чистых активов над стоимостью переданного вознаграждения сохраняется, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется на каждую из организаций Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, принесут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой организации к указанным организациям.

Если гудвил относится к части подразделения организации, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает Значительное влияние, показатели отчетности которой включаются в отчетность Группы.

Совместная деятельность – это либо совместная операция, либо совместное предприятие.

Организация Группы определяет вид совместной деятельности, участником которой она является. Классификация совместной деятельности как совместной операции или совместного предприятия зависит от прав и обязательств сторон совместной деятельности.

Совместная операция – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместной операции.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия.

Инвестиции Группы в ассоциированные и совместные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные и совместные организации учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения, в доле чистых активов ассоциированных и совместных организаций. Гудвил, относящийся к ассоциированной и совместной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подлежит отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной и совместной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной и совместной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной и совместной организацией, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной и совместной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной и совместной организации представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в ассоциированных и совместных организациях.

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные и совместные организации. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные и совместные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной и совместной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе отчета о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных и совместных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной и совместной организацией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной и совместной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Когда доля Группы в убытках ассоциированной и совместной организации становится равной его доле участия в ассоциированной и совместной организации или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

После уменьшения доли участия Группы до нуля дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой (конклюдентные обязательства), или совершила платежи от имени ассоциированной и совместной организации. Если впоследствии ассоциированная и совместная организация отражает у себя в отчетности прибыль, Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как его доля в прибыли становится равной непризнанной доле в убытках.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе организации Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность.

Отчеты о финансовом положении дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних и ассоциированных организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, с учетом всех торговых или оптовых скидок, и за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации продукции, выручка от торговой деятельности

Определение момента, когда Группа передает покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию (товары), определяется Группой на основании условий договора.

Выручка от оказания услуг, технического обслуживания и реализации НИОКР

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, технического обслуживания и реализации НИОКР, поддается надежной оценке, выручка от такой операции должна признаваться в соответствии со стадией завершенности операции на конец отчетного периода. Результат операции можно надежно оценить, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Группу;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере признанных возмещаемых расходов.

Выручка от прочих видов деятельности (например, арендные доходы и роялти)

Выручка, возникающая от использования другими организациями активов Группы, приносящих арендные доходы, роялти, признается если:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Группу;
- сумма выручки может быть надежно оценена.
- Группа признает выручку от прочих видов деятельности в следующем порядке:
- арендные доходы признаются равномерно по мере оказания услуги;
- роялти признаются по принципу начисления в соответствии с содержанием соответствующего договора.

Дивидендные и процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дивидендные доходы признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Операционная аренда – Группа в качестве арендодателя

Первоначальные прямые затраты, понесенные организациями-арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Объекты, сданные в аренду, амортизируются в общем порядке.

Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды за исключением случаев, когда систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива.

Операционная аренда – Группа в качестве арендатора

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов равномерно на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод арендатором.

Организация Группа, выступающая в роли арендатора по договору операционной аренды, не признает получение актива в своем отчете о финансовом положении.

Финансовая аренда - Группа в качестве арендатора

Классификация аренды в качестве финансовой определяется Группой на основании содержания операции и производится на дату начала арендных отношений.

На момент начала срока аренды организация Группы, выступающая в роли арендатора по договору финансовой аренды, признает:

- актив, поступивший по договору финансовой аренды, и
- задолженность по финансовой аренде, в сумме, равной наименьшей из:
 - справедливой стоимости арендуемого актива; и
 - дисконтированной суммы минимальных арендных платежей.

Минимальные арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением непогашенного обязательства.

Финансовая аренда - Группа в качестве арендодателя

На момент начала срока аренды организация Группы, выступающая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, признает:

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

- финансовый результат от выбытия актива, являющегося предметом финансовой аренды в сумме разницы между суммой чистых инвестиций в аренду и балансовой стоимостью актива.

Чистые инвестиции в аренду - валовые инвестиции в аренду, дисконтированные с использованием ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды.

- дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме чистых инвестиций в аренду.

Первоначальные прямые затраты арендодателей включают комиссионные вознаграждения, выплаты за услуги юристов и внутренние затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды.

Группа признает финансовые доходы по финансовой аренде по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма прибыли на непогашенные чистые инвестиции.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, за исключением затрат на обслуживание, вычитаются из валовых инвестиций в аренду для уменьшения, как и основной суммы долга, так и неполученного финансового дохода.

Затраты по займам

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- платежи в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- Затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- Прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности организации Группы по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Группа использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Организация Группы уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Основные средства

Первоначальная стоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в случае, если (принцип признания):

- Существует вероятность того, что Группа получит связанные с данным объектом ОС будущие экономические выгоды;
- Первоначальная стоимость данного объекта ОС может быть надежно оценена.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств, за исключением объектов групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства», учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Группа осуществляет учет объектов основных средств групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» по переоцененной стоимости. Группа отражает актив по переоцененной величине, равной его справедливой стоимости на момент переоценки за вычетом любых накопленных впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Амортизация основных средств

Для определения суммы амортизации, подлежащей начислению за определенный период, определяется амортизируемая величина, срок полезного использования и метод амортизации:

Группа использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного (в годах) использования для основных групп объектов ОС следующие:

Здания, в том числе:	мес.
Основные административные и производственные здания	40–100
Прочие вспомогательные здания	25–80
Сооружения и передаточные устройства, в том числе:	20–40
Линии электропередач	30–40
Трубопроводы	30–40
Железнодорожные пути	30–40
Прочие сооружения	20–40
Машины и оборудование, в том числе:	5–40
Специализированное, производственное оборудование	20–40
Машины и оборудование неспециализированное (силовое оборудование, приборы, техника, мебель и т.д.)	5–20
Транспортные средства	10–20
Прочие основные средства, в том числе малоценные	1–10

Объекты ОС амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные организациями Группы, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальный актив признается, когда:

- существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;

- первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

Группа оценивает вероятность ожидаемых будущих экономических выгод, используя разумные и обоснованные допущения, представляющие собой наилучшую расчетную оценку Группы в отношении совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

Группа использует профессиональное суждение для оценки степени определенности, относящейся к потоку будущих экономических выгод от использования актива, на основе данных, имеющихся на момент первоначального признания.

Особенности учета НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку (далее НИОКР) оцениваются Группой на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Группа капитализирует только те расходы, которые относятся к стадии разработки. Расходы, относящиеся к стадии исследования, учитываются в составе прибылей или убытков по мере возникновения. Если же представляется невозможным разделить этап исследования от этапа разработки, то расходы полностью учитываются в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать и продать созданный нематериальный актив.

Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении сроков их полезного использования. Группой приняты следующие сроки (в годах) полезного использования нематериальных активов:

Капитализированные затраты на разработки	1-20
Изобретения	1-40
Промышленные образцы	1-40
Полезные модели	1-40
Лицензии и франшизы	1-40
Программы и базы данных	1-40
Авторские права	1-40
Товарные знаки	1-40
Прочие НМА	1-40

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Группой в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения в соответствии с Руководством по проведению оценки внеоборотных активов Группы.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает (дарение, финансовая аренда, продажа и пр.) или если получение от него экономических выгод больше не ожидается.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения Группа рассчитывает обесценение.

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по фактическим затратам.

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

Величина резерва под обесценение на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных и намерений Группы использования по назначению.

Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имело место данное обесценение.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства - денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств - краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Финансовые активы

К финансовым активам относятся:

- денежные средства;
- долевые инструменты другой организации;
- обусловленные договором права на получение денежных средств или другого финансового актива от другой организации;
- обусловленные договором права на обмен финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях;
- договор, который будет или может быть урегулирован собственными долевыми инструментами Группы.

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

При первоначальном признании финансового актива, Группа оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в итоговой величине только тогда, когда организация Группы имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с целями дальнейшего использования.

После первоначального признания Группа оценивает такие активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы,

удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа не классифицирует какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения, если Группа в течение отчетного года или в течение двух предшествующих отчетному году лет продавала или реклассифицировала до наступления срока погашения инвестиции, удерживаемые до погашения за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива (например, менее чем за три месяца до наступления срока погашения), и поэтому возможное изменение рыночной процентной ставки не оказало бы существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива;
- имеют место после получения Группой первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля Группы, не является повторяющимся, и Группа не имеет разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой финансовые активы, которые были определены в указанную категорию и которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости с учетом обесценения.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, относятся долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги к получению.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения.

Группа признает обесценение финансового актива, если существуют объективные свидетельства, что после его первоначального признания произошло повлекшее убыток событие, оказавшее негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов, если

они имеют сходные характеристики риска. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, организация Группы оценивает исторические данные в отношении риска дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений Группы в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение амортизации дисконта. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период.

При обесценении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи (кроме долевых ценных бумаг), накопленные прибыль или убыток, отраженные в прочем совокупном доходе и расходе, реклассифицируются в состав прибылей и убытков отчетного периода.

Прекращение признания и выбытие финансовых активов

Группа отражает выбытие финансовых активов, когда:

- истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу.

При передаче финансового актива Группа оценивает, в какой мере она сохраняет риски и выгоды владения активом.

Выбытие займов и облигаций признается в том числе если:

- причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов) отражается в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов или прочих расходов.

Если Группа передает часть финансового актива при сохранении другой ее части, то балансовая стоимость такого финансового актива распределяется между оставшейся частью и выбывшей частью на основе их относительных справедливых стоимостей на день выбытия. В этом случае разница между балансовой стоимостью выбывшей части и суммой полученного возмещения за выбывшую часть и суммами прибыли или убытка, ранее учтенными в составе собственного капитала (для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи), относится на финансовые результаты. Суммы прибыли или убытка, ранее учтенные в составе собственного капитала, распределяются между оставшейся и выбывшей частью финансового актива на основе их относительных справедливых стоимостей.

Финансовые обязательства

К финансовым обязательствам относится обязательство, являющееся:

- обусловленным договором обязательством:
 - передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации;

- обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для организации Группы;
- договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен путем поставки собственных долевых инструментов, и являющимся:
 - непроизводным инструментом, по которому организация Группы предоставит или может быть обязана передать переменное количество собственных долевых инструментов;
 - производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевых инструментов организации Группы.

Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям:

- финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим группам:

- 1) Долговые ценные бумаги и субординированные обязательства;
- 2) Прочие финансовые обязательства:
 - Кредиторская задолженность:
 - Кредиторская задолженность по основной деятельности;
 - Задолженность акционерам/участникам по выплате доходов;
 - Прочая финансовая кредиторская задолженность;
 - Займы и кредиты полученные:
 - Процентные долгосрочные кредиты и займы;
 - Процентные краткосрочные кредиты и займы;
 - Банковские овердрафты.

Первоначальное и последующее признание финансовых обязательств

При первоначальном признании финансового обязательства, Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс, в случае финансового обязательства, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с выпуском такого финансового обязательства.

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства, включая производные инструменты, оцениваются по справедливой стоимости, за исключением обязательств по производным инструментам, которые связаны с долевыми инструментами, которые не имеют котируемой цены на идентичный инструмент на активном рынке (справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить, и которые оцениваются по фактическим затратам);
- финансовых обязательств, возникающих при передаче финансового актива, которая не удовлетворяет критериям для прекращения признания или, когда применяется подход продолжающегося участия;

- договоры финансовой гарантии. После первоначального признания Группа оценивает его по наибольшему из следующих значений:

- (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37;
- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18.

- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. После первоначального признания Группа оценивает его по наибольшему из следующих значений:

- (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37;
- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18.

Прекращение признания и выбытие финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент в том числе, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору, или истекает срок их действия.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Компенсация работникам включает все вознаграждения работникам, в том числе вознаграждения, в отношении которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания плана, вытекающего из его основных условий:

- единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- выплаты при выходе работников на пенсию по инвалидности;
- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

Признание пенсионных планов с установленными выплатами

Пенсионные планы с установленными выплатами - планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации Группы, отличные от пенсионных планов с установленными взносами.

Группа отражает в учете активы и обязательства пенсионных планов с установленными выплатами в

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

следующей последовательности:

- определяет дефицит или профицит бюджета пенсионных планов организаций Группы;
- определяет сумму разницы между обязательства и активами пенсионного плана с установленными выплатами, как суммы дефицита или профицита с учетом корректировок влияния ограничения суммы чистого актива плана, с установленными выплатами до предельной величины актива;
- определяет следующие суммы, которые признаются в составе прибыли и убытка:
 - стоимости услуг, оказанных в текущем периоде;
 - стоимости услуг, оказанных в предыдущих периодах, прибыль или убыток, возникающий при их оплате;
 - чистой величины процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- определяет суммы переоценки чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, которые признаются в составе совокупного дохода, включая:
 - актуарную прибыль и убытки;
 - доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - изменение влияния предельной величины активов за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам - все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации и выходных пособий:

- Выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- Выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;
- Долгосрочные оплачиваемые отпуска, например, длительный отпуск, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;
- Выплаты при длительной потере трудоспособности;
- Премии и отложенные компенсации, подлежащие выплате через 12 месяцев или более по окончании периода, в котором работник предоставил соответствующие услуги;
- Прочие компенсации и другие выплаты.

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Применение учетной политики Группы требует формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

Оценка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, и прочей дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, и прочая дебиторская задолженность, отражаются по чистой цене возможной реализации после вычета суммы наилучшей оценки возможных убытков Группы, относящихся к этим активам.

При определении уровня возможных убытков Группа рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, а также данные о работе с контрагентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности контрагентов.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. При оценке чистой цены продажи Группа оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Группа ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Затраты на разработки

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены. Как правило, это происходит, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, Группа принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки (группе единиц, генерирующих денежные потоки).

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Резерв признается в случаях, когда:

- у организации Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Группа устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства, включая, в том числе мнение экспертов.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в финансовой отчетности.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства с использованием средней ставки процента Группы.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются в финансовой отчетности Группы отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам (займам), выданным организациям Группы коммерческими банками до учета налогообложения.

Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам.

Оценочное обязательство признается в финансовой отчетности Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство - существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) организация Группы обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг). Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Резерв рассчитывается по каждому виду продукции, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату путем определения ожидаемой суммы затрат в период гарантийного срока, оставшегося после отчетной даты, на основе накопленной статистики фактических затрат по данному типу продукции за предыдущие периоды.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у организации Группы есть обязательства, в т. ч. в отношении выплаты 13-ой заработной платы, премии за выслугу лет, премий по итогам года (если они будут выплачиваться в течение 12 месяцев после окончания периода). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Резерв под неиспользованные отпуска

У организации Группы, как у стороны трудового договора, возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику организаций Группы. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуются выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в том отчетном периоде, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно привести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в финансовой отчетности условный актив.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. При возможности данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Признание Группой пенсионных обязательств по нефондированным планам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и пенсионных выплат;
- показателя смертности; и
- коэффициента текучести участников.

Эти допущения определены на основании текущих рыночных условий, информации прошлых периодов и консультаций с актуариями Группы. Изменение основных допущений может оказать влияние на прогнозируемые обязательства по пенсионным выплатам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на пенсионное обеспечение.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя.

- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Расчет резерва на гарантийный ремонт и обслуживание продукции единичного, мелкосерийного производства, а также массового производства при наличии пообъектного учета продукции на гарантии.

Резерв рассчитывается по каждому виду продукции, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату путем определения ожидаемой суммы затрат в период гарантийного срока, оставшегося после отчетной даты, на основе накопленной статистики фактических затрат по данному типу продукции за предыдущие периоды.

Расчетный период для сбора статистики обычно приравнивается к сроку гарантии продукции.

Для продукции, срок гарантии которой находится в пределах нескольких лет, расчетный период принимается равным максимальному числу лет.

Особенностью расчета резерва по типам продукции с продолжительным периодом гарантийного обслуживания и по новым типам продукции, недавно запущенным в производство, является отсутствие накопленной статистики фактических затрат за весь расчетный период. В таком случае для целей расчета средней величины фактических затрат за месяц в расчете на 1 единицу продукции берется максимально возможный расчетный период, за который накоплены данные.

Расчет резерва на гарантийный ремонт и обслуживание продукции массового производства (партионный).

Резерв рассчитывается по реализованным в отчетном году группам продукции, в отношении которых Группа несет гарантийные обязательства, путем определения ожидаемой суммы затрат на

гарантийный ремонт и обслуживание после отчетной даты исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанной продукции за расчетный период.

Для данного метода расчетный период для сбора статистики обычно приравнивается к сроку гарантии по группе продукции, но не менее 3 лет.

Условные обязательства. Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством РФ. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства РФ. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки Группой возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

5. Объединение бизнеса

В декабре 2016 года Группа создала компанию ООО «Нейролаб» с целью проведения разработок перспективных видов продукции военного и гражданского назначения. Доля Группы в уставном капитале компании составила 51%.

6. Инвестиции в совместные и ассоциативные организации

В 2014 году Группа приобрела 49% обыкновенных акций АО «Концерн «Калашников» за 1 304 614 тыс. рублей.

Остаток на 01 января 2015 года	1 304 614
Доля в прибыли отчётного периода	1 025 733
Доля в прочем совокупном доходе	171 592
Остаток на 31 декабря 2015 года	2 501 939
Доля в прибыли отчётного периода	1 131 900
Доля в прочем совокупном доходе	(3 611)
Остаток на 31 декабря 2016 года	3 630 228

Основные показатели АО «Концерн «Калашников» из отчётности МСФО за 2016 год, следующие:

Для баланса:

	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Внеоборотные активы	12 052 568	13 320 071	10 392 448
Оборотные активы	10 447 613	6 806 072	4 789 663
Краткосрочные обязательства	(10 634 911)	(16 550 891)	(14 154 084)
Долгосрочные обязательства	(7 650 151)	(1 690 755)	(1 543 349)
Чистые активы АО "Концерн "Калашников"	4 215 119	1 884 497	(515 322)

Для ОФР:

	2016	2015
Выручка	18 342 315	8 474 240
Чистая прибыль	2 345 546	2 049 631
Прочий совокупный доход (расход)	(7 370)	350 188
Общий совокупный доход	2 338 176	2 399 819

7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Остатки на банковских счетах	1 080 570	111	17 003
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	-	-	-
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 080 570	111	17 003

Денежные средства представлены остатками по банковским счетам, размещенных в кредитных учреждениях с высокими рейтингами кредитной надежности.

ООО «ГрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

8. Кредиты и займы

		31 декабря 2016		31 декабря 2015		01 января 2015	
	Срок погашения	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Займы, полученные от юридических и физических лиц							
в том числе:			1 468 563		830 448		797 646
Необеспеченные займы в валюте	2017-2022	4-7%	159 831	-	-	-	-
Необеспеченные займы в рублях	2017-2022	10-13%	1 282 449	10-13%	830 448	10-13%	784 043
Начисленные проценты			26 283		16 411		13 603
Итого кредиты и займы			1 468 563		830 448		797 646
Долгосрочная часть			829 473		830 448		290 125
Краткосрочная часть			639 090		-		507 521

Долгосрочные займы отражены в отчётности по справедливой стоимости исходя из рыночных ставок заимствования.

Займы, в основном, получены от связанных сторон Группы.

Ограничительные условия по кредитным соглашениям

На отчетные даты у Группы отсутствуют какие-либо ограничения по кредитным соглашениям.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

9. Финансовые доходы (расходы), нетто

	2016	2015
Финансовые доходы:		
Доход от дисконтирования долгосрочных займов полученных по рыночной ставке	525 986	36 518
Финансовые расходы:		
Процентные расходы по заемным средствам	(87 052)	(79 942)
Итого финансовые расходы, нетто	438 934	(43 424)

10. Расходы по налогу на прибыль

	2016	2015
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	-	-
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	314 156	196 354
Итого расходы по налогу на прибыль	314 156	196 354

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2016	2015
Прибыль до налогообложения	1 570 538	981 771
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	314 108	196 354
Постоянные разницы	48	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	314 156	196 354

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств по типу переменных разниц приведена в таблице ниже:

Временные разницы	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Инвестиции в ассоциированные компании	(465 123)	(239 465)	-
Дисконт долгосрочных займов полученных	(106 229)	(13 973)	(13 252)
Прочее	14 188	9 707	194
Итого ОНА (ОНО)	(557 164)	(243 731)	(13 058)

Формирование отложенного налогового обязательства, в основном, связано с доходом от признания доли в прибыли ассоциативных компаний.

11. Условные и договорные обязательства

Санкции

С 2014 по 2016 гг. США ввели санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности и финансовых услуг.

На 31 декабря 2016 г. действуют следующие секторальные санкции.

В отношении ассоциативной (совместной) компании Группы АО «Концерн «Калашников»» действуют санкции, направленные на блокирование имущества и долей в имуществе, расположенного на территории США, а также запрет всем физическим лицам - гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, средства, товары, услуги российским организациям. Введены ограничения на продажу в Россию продукции военного и двойного назначения.

В отношении финансового сектора российской экономики введены санкции США, запрещающие осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней с шестью российскими банками, в том числе ОАО «Сбербанк России», Газпромбанк ОАО, ОАО «ВТБ», Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ОАО «Банк Москвы», ОАО «Россельхозбанк».

В отношении Государственной корпорации «Ростех» введены ограниченные санкции, включающие запрет на осуществление операций, предоставление финансирования или совершение иных сделок, связанных с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней.

Указанные санкции также распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, включенные в санкционный список, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50 % долей или более.

По оценке руководства Группы, указанные санкции не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

Условия ведения деятельности

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

Мировой финансовый кризис и внешняя политика привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

11. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В соответствии с российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 1 января 2012 года, российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Группа придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Начисленные налоговые обязательства соответствуют лучшей оценке Группы вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов государственной власти в области охраны окружающей среды в регионах, где расположены ее производственные организации. Производственная деятельность Группы приводит к выбросам отходов производства и загрязняющих веществ в окружающую среду и к возникновению других последствий в области экологии.

Группа соблюдает нормативные акты по охране здоровья, окружающей среды и промышленной безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах деятельности Группы. Нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают меняться. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных нормативных актов. Группа не в состоянии предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае принятия таких изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации технической базы и увеличение будущих затрат в целях соответствия более строгим нормам.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

12. Связанные стороны

К связанным сторонам Группы относятся:

- ключевой управленческий персонал;
- материнская компания ООО «ТКХ-Инвест»;
- общества и лица, являющиеся связанными сторона ООО «ТКХ-Инвест»;

Операции между дочерними организациями Группы, являющимися ее связанными сторонами, были полностью исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и не раскрываются в ней.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2016 и 2015 году не выплачивалось.

Операции со связанными сторонами, в основном, представлены займами полученными.

Займы полученные

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Материнская компания	588 432	588 432	350 303
Прочие связанные стороны	880 131	242 016	447 343
Итого	1 468 563	830 448	797 646

В 2015 году Холдинг выдал поручительство АО «Сбербанк России» по кредитной линии, открытой для ассоциативной компании Группы на сумму 2,1 млрд. рублей со сроком погашения в 2018 году.

13. Управление капиталом

Структура капитала

Группа регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Группа осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015	01 января 2015
Заемные средства	1 468 563	830 448	797 646
Обязательства по финансовой аренде	-	-	96 761
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(1 080 570)	(111)	(17 003)
Чистая задолженность	387 993	830 337	877 404
Капитал для ведения деятельности	2 692 301	1 438 469	515 778
Соотношение собственных и заемных средств	6,9	1,7	0,6

14. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством контроля прогнозных и фактических денежных потоков, и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров финансовой аренды.

Анализ сроков погашения кредитов и займов на основе недисконтированных сумм, ожидаемых к погашению на наиболее раннюю возможную дату в рамках договорных обязательств, включающих процентные выплаты, представлен следующим образом:

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

Анализ сроков погашения:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	Срок погашения					В последующие периоды
			менее 1-го года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	4 до 5 лет	
На 31 декабря 2016 г. Займы	1 468 563	2 008 340	673 370	153 012	-	151 604	1 030 355	-
На 31 декабря 2015 г. Займы	830 448	943 263	8 742	934 521	-	-	-	-
На 1 января 2015 г. Займы	797 646	953 079	36 550	8 742	907 787	-	-	-

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности:

	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы юридических и физических лиц	(1 468 563)	(1 468 563)	(830 448)	(830 448)	(797 646)	(797 646)

Финансовые инструменты Группы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми инструментами 3-го уровня иерархии (ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства) и включают:

Активы:

- инвестиции в ассоциированные и совместные организации
- прочие финансовые активы.

Обязательства:

- кредиты и займы.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за 2015, 2016 гг.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость кредитов, выданных банками, обязательств по договорам финансовой аренды определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

15. События после отчетной даты

В 1-м полугодии 2017 году Группа приобрела 49% обыкновенных акций АО «Ижевский механический завод» за 1 069 млн. рублей.

В 1-м квартале 2017 года Группа приобрела 99% долю в уставном капитале ООО «Антик» за 99,9 млн. рублей.

В 2017 году Группа планирует привлечение облигационного займа для цели инвестиций в расширение бизнеса.