

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «ТрансКомплектХолдинг»
за 2018 год

Апрель 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «ТрансКомплектХолдинг»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2018 год	8
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «ТрансКомплектХолдинг» и его дочерних организаций («Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 г., состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка идентифицируемых активов и обязательств в рамках получения контроля над АО «Концерн «Калашников» Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной активов и обязательств АО «Концерн «Калашников» для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, использованных руководством Группы при определении справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной дочерней компании и справедливой стоимости доли, которой Группа владела в приобретенной компании непосредственно перед получением контроля. Информация о приобретенной дочерней компании представлена в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проверили арифметическую точность моделей, использованных для оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной дочерней компании, а также для оценки справедливой стоимости доли в АО «Концерн «Калашников», которой Группа владела непосредственно перед получением контроля. Мы протестировали анализ чувствительности моделей к изменениям в основных допущениях руководства Группы. Мы сравнили ключевые допущения руководства Группы и входящие данные, заложенные в моделях, использованных для оценки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной дочерней компании, с рыночными показателями и иными имеющимися данными. Мы проанализировали раскрытие в консолидированной финансовой отчетности в отношении получения контроля над дочерней компанией.

Признание выручки от реализации продукции в соответствующем отчетном периоде

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с некоторыми положениями договоров на поставку продукции, которые влияют на момент признания выручки Группой, а также в связи с тем, что данные договоры на поставку продукции включают в себя использование услуг агентов и нестандартные условия перехода права собственности. Кроме того, в 2018 году компания перешла на учет выручки в соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Информация о выручке от реализации продукции представлена в Примечаниях 3 и 25 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы изучили учетные политики Группы в отношении признания выручки от продажи продукции, в том числе проанализировали выполненную Группой оценку влияния перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». На выборочной основе мы сравнили суммы выручки от реализации продукции с договорами на поставку продукции и актами приемки-передачи. Мы изучили анализ руководства Группы в части момента перехода контроля над продукцией к покупателям.
---	---

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

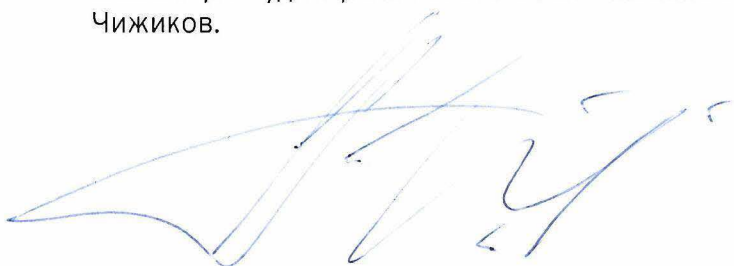
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алексей Александрович Чижиков.



А.А. Чижиков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ТрансКомплектХолдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 ноября 2012 г. и присвоен государственный регистрационный номер 8127747820962.
Местонахождение: 121471, Россия, г. Москва, ул. Рябиновая, д. 28А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

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 31 декабря 2018 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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 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 свою деятельность 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 недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 г.

В.Г. Дмитриев
Генеральный директор



П.А. Скачков
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Гудвил	8	598 854	–	–
Нематериальные активы	7	6 189 814	1 497	–
Основные средства	6	18 963 227	4 168	–
Инвестиции в ассоциированные организации	5	1 622 005	6 328 818	3 376 069
Финансовые активы		42 862	–	–
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		947	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	477 706	6 105 892	5 892
Итого внеоборотные активы		27 895 415	12 440 375	3 381 961
Оборотные активы				
Запасы	10	21 994 397	8 550	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5 948 888	8 502	1 434
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	12	5 559 966	1 043	378
Предоплата по налогу на прибыль		16 325	1 796	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	735 541	194 933	–
Денежные средства и их эквиваленты	14	11 659 116	680 944	1 080 570
		45 914 233	895 768	1 082 382
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	15	945 896	–	–
Итого оборотные активы		46 860 129	895 768	1 082 382
Итого активы		74 755 544	13 336 143	4 464 343

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	16	100 000	100 000	100 000
Фонды		1 174 639	1 172 984	1 179 268
Нераспределенная прибыль		5 852 333	2 606 426	1 184 948
Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		7 126 972	3 879 410	2 464 216
Неконтролирующие доли участия	4	3 509 836	6 877	98
Итого собственный капитал		10 636 808	3 886 287	2 464 314
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	29 310 514	8 103 682	829 473
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	20	113 395	-	-
Обязательства по финансовой аренде	18	131 966	-	-
Обязательства по договорам	22	766 856	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	1 855 206	877 371	500 167
Финансовые гарантии	35	929 697	6 958	30 825
Итого долгосрочные обязательства		33 107 634	8 988 011	1 360 465
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	4 081 814	426 100	639 090
Обязательства по финансовой аренде	19	186 842	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 620 899	4 464	474
Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства	22	16 937 164	22 000	-
Задолженность перед персоналом организации		915 949	115	-
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 109 624	9 166	-
Оценочные обязательства	24	158 810	-	-
Итого краткосрочные обязательства		31 011 102	461 845	639 564
Итого обязательства		64 118 736	9 449 856	2 000 029
Итого капитал и обязательства		74 755 544	13 336 143	4 464 343

В.Г. Дмитриев
Генеральный директор



П.А. Скачков
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

26 апреля 2019 г., г. Москва, Россия

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка по договорам с покупателями	25	31 129 216	74 872
Доход от аренды		63 790	–
Выручка		31 193 006	74 872
Себестоимость	26	(22 739 666)	(30 000)
Валовая прибыль		8 453 340	44 872
Коммерческие расходы	27	(1 982 145)	(27 780)
Управленческие расходы	28	(3 864 308)	(2 060)
Операционная прибыль		2 606 887	15 032
Государственные субсидии	19	394 769	–
Прочие доходы	29	643 781	3
Положительные курсовые разницы		279 460	8 663
Финансовые доходы	31	741 010	167 971
Финансовые расходы	31	(2 596 129)	(313 843)
Доля в прибыли ассоциированных организаций		775 532	1 820 472
Доход от выгодного приобретения дочерних обществ	4	1 622 379	–
Прочие расходы	30	(1 153 893)	(41 752)
Прибыль до налога на прибыль		3 313 796	1 656 546
Расход/(доход) по налогу на прибыль	33	145 339	(351 236)
Прибыль за отчетный год		3 459 135	1 305 310
Приходящийся на:			
Собственников Компании		3 284 985	1 298 531
Неконтролирующие доли участия		174 150	6 779
Прочий совокупный расход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний		23 936	(7 855)
Убыток от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		(21 828)	–
Влияние налога на прибыль		2 570	1 571
Чистый прочий совокупный доход за год		4 678	(6 284)
Приходящийся на:			
Собственников Компании		1 655	(6 284)
Неконтролирующие доли участия		3 023	–
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		3 463 813	1 299 026
Приходящийся на:			
Собственников Компании		3 286 640	1 292 247
Неконтролирующие доли участия		177 173	6 779

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
	Уставный капитал	Фонды	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2017 г.	100 000	1 179 268	1 184 948	2 464 216	98	2 464 314
Прибыль за отчетный год	–	–	1 298 531	1 298 531	6 779	1 305 310
Прочий совокупный расход за год	–	(6 284)	–	(6 284)	–	(6 284)
Общий совокупный доход за отчетный год	–	(6 284)	1 298 531	1 292 247	6 779	1 299 026
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных, за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	122 947	122 947	–	122 947
Остаток на 31 декабря 2017 г.	100 000	1 172 984	2 606 426	3 879 410	6 877	3 886 287
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 15	–	–	(37 564)	(37 564)	–	(37 564)
Остаток на 1 января 2018 г. с учетом эффекта первого применения МСФО (IFRS) 15	–	–	(37 564)	(37 564)	–	(37 564)
Прибыль за отчетный год	–	–	3 284 985	3 284 985	174 150	3 459 135
Прочий совокупный доход	–	1 655	–	1 655	3 023	4 678
Общий совокупный доход за отчетный год	–	1 655	3 284 985	3 286 640	177 173	3 463 813
Выбытие дочерней компании	5	–	6 877	6 877	115 052	121 929
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных, за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	–	–	3 327 517	3 327 517
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем по справедливой стоимости за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	467 843	467 843	–	467 843
Покупка дочерней организации	5	–	(476 234)	(476 234)	–	(476 234)
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	(116 783)	(116 783)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	100 000	1 174 639	5 852 333	7 126 972	3 509 836	10 636 808

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налога на прибыль		3 313 796	1 656 546
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7, 8	3 986 273	–
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		(279 460)	(8 663)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	172 802	–
Увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	27	125 301	–
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств		84 324	–
Финансовые доходы	31	(741 010)	(167 971)
Финансовые расходы	31	2 596 129	313 843
Доход от выгодного приобретения дочерних обществ	5	(1 622 379)	–
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	11	230 136	–
Доля в прибыли ассоциированных организаций		(775 532)	(1 820 472)
Прочее		4 517	(38 271)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		7 129 513	(64 988)
Изменение запасов		(1 700 875)	(8 550)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 291 718)	7 068
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(440 375)	13 156
Изменение авансов выданных		801 192	–
Изменение обязательств по договору		(5 953 774)	22 000
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(2 490 653)	(31 314)
Налог на прибыль уплаченный		(940 912)	(4 994)
Проценты уплаченные		(1 947 204)	–
Чистый поток денежных средств (использованных в) от операционной деятельности		(5 378 769)	(36 308)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам и займам		704 417	27 579
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(1 262 880)	(6 344 097)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		721 992	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 216 488)	(5 665)
Продажа основных средств		192 457	–
Приобретение нематериальных активов		(1 522 076)	–
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	6 077 258	–
Дивиденды полученные		13 936	29 954
Приобретение инвестиций, учитываемых методом долевого участия		–	(1 069 695)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от инвестиционной деятельности		2 708 616	(7 362 324)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		16 427 671	6 999 006
Выплаты по заемным средствам		(2 847 009)	–
Платежи по финансовой аренде		(267 597)	–
Чистый поток денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности		13 313 065	6 999 006
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		335 260	–
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		10 978 172	(399 626)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		680 944	1 080 570
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		11 659 116	680 944

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансКомплектХолдинг» (прежнее наименование до 15 ноября 2012 г. – Общество с ограниченной ответственностью «Ниолот» ОГРН 1067746753425), учреждено 29 июня 2006 г. в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, другими нормативными актами Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 июня 2006 г.

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

Перечень компаний, входящих в состав Холдинга (далее – «Группа»), приведен в пояснении ниже.

В настоящее время компании, находящиеся 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.

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

Фактический адрес: Российская Федерация, 119021, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д. 11, стр. 56.

Холдинг на 100% принадлежит инвестиционной группе ООО «ТКХ-Инвест» (далее – «Материнская компания»).

Информация о лицах, контролирующих акционера, не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27 июля 2010 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением группы объектов основных средств «Здания и сооружения» и финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с принципами, раскрытыми в учетной политике Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. 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.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – «ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы (продолжение)

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.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств 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 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.

2. 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 объекте приобретения. 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.

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 ПСД в зависимости от обстоятельств.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в составе прибыли или убытка. 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 чистых активов.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную организацию.

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, дающее право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной политики организации.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации (продолжение)

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 прибылях и убытках 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 о движении капитала. 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в ассоциированных и совместных организациях.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные организации (продолжение)

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. Валютой представления для консолидированной финансовой отчетности Группы также является российский рубль.

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 ПСД.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация передает контроль по товару или услуге (т.е. актива) передается покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Актив по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты» ниже.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Финансовая аренда – Группа в качестве арендодателя

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

- ▶ 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Затраты по займам (продолжение)

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

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.

Отложенный налог

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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. Группа на регулярной основе оценивает отклонение между балансовой и справедливой стоимостью и делает корректировки в консолидированной финансовой отчетности в случае, если данное отклонение превышает 10%.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из прироста стоимости от переоценки активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

	<u>Год</u>
Здания, в том числе:	
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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Особенности учета нематериальных активов, созданных собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки)

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.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

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 полезного использования нематериальных активов:

	Год
Внутрисозданные 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 нематериальные активы	1-40

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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. Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и переработку, а также прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Затраты на приобретение рассчитываются методом средневзвешенной стоимости закупок и включают в себя затраты на приобретение запасов, доставку и приведение их в соответствующее состояние.

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 средневзвешенной стоимости.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (с последующей реклассификацией и без);
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включены выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевого инструмента, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Заключенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа на возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются как обязательства по справедливой стоимости, скорректированной на затраты, напрямую относящиеся к выпуску гарантии. После первоначального признания обязательства Группы в рамках финансовых гарантий отражаются по наибольшей из стоимостной оценки суммы ожидаемых кредитных убытков, определенных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и первоначальной стоимости за вычетом, накопленной суммы амортизации/дохода, признанного в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15, если применимо.

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.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

Отражение объектов основных средств по справедливой стоимости

Как указано в учетной политике по учету объектов основных средств, Группа отражает группы основных средств: «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» – по справедливой стоимости. В рамках определения справедливой стоимости Группа привлекает независимого эксперта (оценщика) для оценки стоимости на отчетную дату.

Основными допущениями, к которым наиболее чувствительна справедливая стоимость групп «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» являются индексы роста цен, нормативные и остаточные сроки службы активов и отраслевые прогнозы.

Срок полезного использования и объектов 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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, кредитный риск, присвоенный контрагенту различными рейтинговыми агентствами, на основании которого проводится оценка вероятности банкротства должника, 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на 3-5 лет.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

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 потребуются 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Оценка гарантий выданных

Группа выдает гарантии в качестве обеспечения обязательств связанных сторон перед третьими лицами.

После первоначального признания гарантий по справедливой стоимости Группа оценивает вероятность будущих кредитных убытков на основании фактически достигнутых финансовых результатов, а также ожидаемых финансовых результатов от деятельности связанных сторон в будущем, используя прогнозные бюджеты компаний-заемщиков, актуализированные на момент проведения данного анализа. По результатам проведенного анализа Группа проводит сравнение справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и будущих ожидаемых кредитных убытков и отражает обязательство по наибольшей из двух стоимостей.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Условные активы (продолжение)

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.

Применение стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Группой впервые в 2018 году:

Поправки к МСФО и новые интерпретации, вступающие в силу в текущем периоде

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Группа рассчитала эффект дополнительного резервирования и пришла к выводу о его незначительности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. В рамках перехода на новый стандарт Группа сделала следующие суждения:

(а) Продажа товаров

Договоры, заключаемые Группой напрямую с покупателем, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от продажи продукции должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке продукции. Таким образом, применением МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

(б) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей продукции краткосрочные авансовые платежи. Периодически, Группа также получает от покупателей долгосрочные авансовые платежи. Согласно ранее действовавшей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных авансов полученных, Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей продукции покупателю и оплатой покупателем за поставленную продукцию не превышает один год. По итогам проведения анализа авансов полученных на 1 января 2018 г. Группа пришла к выводу о незначительности эффекта на консолидированную финансовую отчетность.

(в) Роль принципала или агента

В рамках поставки продукции Группа периодически прибегает к услугам агента для поиска конечного покупателя продукции. Согласно условиям таких договоров, Группа несет основную ответственность за поставку продукции, подвержена рискам обесценения запасов, а также подвержена кредитному риску в рамках поставки продукции конечному покупателю. По итогам проведения анализа, Группа пришла к выводу об отсутствии изменений в учетной политике в отношении отражения договоров на поставку продукции через агента.

По результатам анализа, проведенного Группой, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, имеют влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Эффект пересчета с отнесением его результата в уменьшение капитала (при отсутствии эффекта на чистую прибыль 2017 и 2018 годов) по состоянию на 1 января 2018 г. составил 84 072 тыс. руб.

Также, в рамках применения нового стандарта, Группа соответствующим образом назвала строки в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 г. В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательства по договору были отражены в составе строки «Авансы полученные и прочие оборотные обязательства», консолидированного отчета о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

- (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;
- (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендатора. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. По предварительным оценкам Общества эффект на финансовую отчетность не будет существенным.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Общество не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Общество не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

3. Операционные сегменты

Для целей управления активами Группа производит оценку деятельности, используя результаты дочерних и ассоциированных организаций. Операционные сегменты разделены на бизнес-единицы по каждой отдельной дочерней и ассоциированной организации.

Руководство Группы в лице генерального директора, принимающее операционные решения, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытка, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Результаты деятельности ассоциированных организаций Группы, оцениваются по методу долевого участия в каждой из ассоциированных компаний.

В таблице представлена информация о выручке и прибыли по операционным сегментам Группы:

Информация раскрывается с ограничениями в отношении ДЗО Общества в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Операционные сегменты (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В таблице ниже представлена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Группы:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Корректировки и исключения

Финансовый доход и затраты по финансированию не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне группы.

Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

4. Объединение бизнеса

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5. Инвестиции в ассоциированные компании

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Ниже представлен обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ассоциированных организаций за каждый из отчетных периодов:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Стоимость								
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	4 168	-	-	4 168
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	4 168	-	-	4 168
Поступления	-	-	-	74 591	73 900	244 559	1 823 438	2 216 488
Поступления в рамках объединения бизнеса	1 032 706	5 954 174	293 423	186 841	6 548 059	561 012	4 723 598	19 299 813
Перевод из незавершенного строительства	1 120	955 214	162 752	87 342	1 624 781	49 061	(2 880 270)	-
Выбытия	(13 417)	(177 293)	(9 360)	(2 387)	(239 448)	(2 916)	(3 951)	(448 772)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 020 409	6 732 095	446 815	346 387	8 011 460	851 716	3 662 815	21 071 697
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	-	(270 515)	(93 849)	(59 540)	(1 535 318)	(232 761)	-	(2 191 983)
Выбытия	-	35 639	6 072	647	39 452	1 703	-	83 513
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(234 876)	(87 777)	(58 893)	(1 495 866)	(231 058)	-	(2 108 470)
Балансовая стоимость								
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	4 168	-	-	4 168
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 020 409	6 497 219	359 038	287 494	6 515 594	620 858	3 662 815	18 963 227

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Авансы выданные на приобретение основных средств	389 550	–	–

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды

Балансовая стоимость объектов основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Финансовая аренда	525 957	–	–

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 2 335 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 3 291 млн. руб., на 1 января 2017 г. 1 004 млн. руб.).

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Товарный знак	Прочие НМА	Контракты с заказчиками	Капитализи- рованные затраты на разработки	Итого
Стоимость						
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	1 497	1 497
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	1 497	1 497
Поступления	-	-	-	-	1 522 076	1 522 076
Поступления в рамках объединения бизнеса	311 845	-	127 254	2 834 111	905 839	4 179 049
Оценка справедливой стоимости	-	2 297 322	-	-	-	2 297 322
Перевод из незавершенных нематериальных активов	296 275	4 082	210 280	-	(510 637)	-
Выбытие	(1 706)	-	(9 694)	-	(538)	(11 938)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	606 414	2 301 404	327 840	2 834 111	1 918 237	7 988 006
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Корректировка входящего сальдо	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(159 775)	(779)	(162 678)	(1 461 092)	(22 263)	(1 806 587)
Выбытия	1 700	-	6 695	-	-	8 395
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(158 075)	(779)	(155 983)	(1 461 092)	(22 263)	(1 798 192)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-	1 497	1 497
Остаток на 31 декабря 2018 г.	448 339	2 300 625	171 857	1 373 019	1 895 974	6 189 814

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

9. Проверка на предмет обесценения

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

На 31 декабря 2018 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, включая распределенный гудвил и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- ▶ **Объем продаж.** Данный показатель был основывается на долгосрочных планах Компании, утвержденным высшим руководством.
- ▶ **Ставка дисконтирования до налогообложения.** Ставка была определена посредством корректировки средневзвешенной стоимости капитала в отношении рисков, присущих соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки.
- ▶ **Объемы производства.** Оценка объемов производства осуществлялась на основе детальных планов развития, утвержденных руководством в качестве части процесса долгосрочного планирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При этом, наиболее существенными допущениями, использованными при расчете ценности от использования является объем продаж и величина операционных расходов. Уменьшение объемов продаж в 2019 году и последующих периодов на 20%, а также рост операционных расходов на аналогичную величину относительно запланированных показателей в прогнозной модели приводит к обесценению в размере 3 771 000 тыс. руб.

Вывод

По состоянию на 31 декабря 2018 г. по результатам проведения теста на обесценение, Группа не выявила обесценения гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию.

10. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Сырье и материалы	9 134 691	8 550	–
Затраты в незавершенном производстве	5 984 139	–	–
Готовая продукция и товары для продажи	6 875 567	–	–
Итого запасы	21 994 397	8 550	–

За 2018 год Группа списала запасы до чистой стоимости реализации на сумму 230 136 тыс. руб. (2017 год: 195 650 тыс. руб.).

Запасы в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, не предоставлялись.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность	5 314 006	7 761	1 398
Прочая дебиторская задолженность	674 043	741	36
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(39 161)	–	–
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 948 888	8 502	1 434

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
31 декабря 2017 г.	–	–	–
Признанные убытки от обесценения	(113 846)	(80 605)	(194 451)
Списанные суммы	–	–	–
Восстановление неиспользованных сумм	14 851	54 299	69 150
31 декабря 2018 г.	(98 995)	(26 306)	(125 301)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.		1 января 2017 г.	
	Задолжен- ность	Резерв	Задолжен- ности	Резерв	Задолжен- ности	Резерв
По срокам возникновения						
Непросроченная	4 622 883	(6 130)	8 502	–	1 398	–
Просроченная до 90 дней	618 391	(20 133)	–	–	–	–
Просроченная от 90 дней до 365 дней	18 552	(18 552)	–	–	–	–
Просроченная более 1 года	54 180	(54 180)	–	–	–	–
Итого	5 314 006	(98 995)	8 502	–	1 398	–

12. Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Авансы выданные	3 377 703	863	378
Налог на добавленную стоимость	2 140 011	148	–
Прочие оборотные активы	42 252	32	–
Итого авансы выданные и прочие активы	5 559 966	1 043	378

13. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Займы выданные	985 119	6 294 933	–
Вексель	203 287	–	–
Прочие финансовые активы	24 841	5 892	5 892
Прочие финансовые активы	1 213 247	6 300 825	5 892
Внеоборотные	477 706	6 105 892	5 892
Оборотные	735 541	194 933	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Остатки на банковских счетах	3 097 540	642 507	1 080 570
в т.ч. остатки на банковских счетах в рублях	2 845 858	642 490	1 080 550
остатки на банковских счетах в иностранной валюте	251 682	17	20
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	8 560 595	–	–
Денежные средства в кассе	981	38 437	–
Итого денежные средства и их эквиваленты	11 659 116	680 944	1 080 570

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа разместила депозиты в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентными ставками от 5% до 7% на сумму 8 560 595 тыс. руб. (на 31 декабря 2017-2016 гг.: депозитов нет).

Денежные средства в иностранной валюте на каждую из отчетных дат выражены в основном в долларах США.

15. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. уставный капитал полностью оплачен. Единственным участником является ООО «ТХК-Инвест», которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Компании.

Фонды

По состоянию на 31 декабря 2018 г. фонды представлены переоценкой объектов основных средств по группе «Здания» и «Сооружения и передаточные устройства» за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 2 515 596 тыс. руб., а также переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 4 599 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 2 515 596 и 16 524 тыс. руб., соответственно, на 1 января 2017 г.: 2 746 799 и 32 554 тыс. руб., соответственно).

В 2018 году Группа не проводила переоценку объектов основных средств.

Объявленные дивиденды

В 2018 и 2017 годах Группа не объявляла и не выплачивала дивидендов по акциям.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Облигационный займ	2022	10,90%	15 199 322	9%	7 097 053	–	–
Займы, полученные от юридических и физических лиц			3 936 948		1 432 729		1 468 563
в том числе:							
Необеспеченные займы в валюте	2019-2022	6%	792 844	6,5%	108 860	6,5%	116 882
Необеспеченные займы в рублях	2019-2022	9-12%	3 144 104	9-14,5%	1 323 869	9-14,5%	1 351 681
Итого кредиты и займы			33 392 328		8 529 782		1 468 563
Долгосрочная часть			29 310 514		8 103 682		829 473
Краткосрочная часть			4 081 814		426 100		639 090

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имеются невыбранные кредитные линии по договорам на общую сумму, равную 6 340 810 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г. и на 1 января 2017 г. нет).

Информация о задолженности по займам перед связанными сторонами представлена в Примечании 35 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечения

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 2 335 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 3 291 млн. руб., на 1 января 2017 г. 1 004 млн. руб.).

Ограничительные условия по кредитным соглашениям

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

Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью:

	2018 г.		2017 г.	
	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы
Остаток займов и облигаций на начало периода	8 103 682	426 100	829 473	639 090
Итого изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	(24 737 056)	1 288 819	(7 099 859)	(212 990)
Процентные расходы по займам и облигациям	(2 812 058)	585 705	(313 843)	—
Возникновение обязательств в рамках приобретения идентифицируемых активов и обязательств (Примечание 8)	7 286 247	2 290 273	—	—
Выплаты по процентам	(1 614 270)	(332 934)	—	—
Доход от первоначального признания финансового обязательства по справедливой стоимости	267 650	—	—	—
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(50 000)	50 000	—	—
Поступление по кредитам и займам	(18 722 069)	2 294 398	(7 098 006)	99 000
Выплаты по кредитам и займам	(1 588 659)	(1 258 350)	311 990	(311 990)
Влияние изменений валютных курсов	38 439 991	26 622	14 374 068	—
Остаток займов и облигаций на конец периода	29 310 514	4 081 814	8 103 682	426 100

18. Обязательства по финансовой аренде

31 декабря 2018 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Будущие минимальные лизинговые платежи	242 946	157 570	400 516
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(56 104)	(25 604)	(81 708)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	186 842	131 966	318 808

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Государственные субсидии

	31 декабря 2018 г.
На 1 января	-
Получено за год	394 769
Отражено в составе прибыли и убытков	(394 769)
На 31 декабря	-

В 2018 году Группой были получены субсидии для компенсации затрат по кредитам, привлекаемым для цели выполнения государственного оборонного заказа.

20. Обязательства по вознаграждениям работникам

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2018 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	84 806
Поступило в результате сделок по объединению бизнеса	84 806
Выплаченные вознаграждения работникам	(8 896)
Стоимость услуг текущего периода	7 775
Расход по процентам	7 882
Секвестр долгосрочных прочих обязательств перед работниками	-
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	21 828
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	113 395

Согласно коллективным договорам с работниками Группа имеет обязательства перед работниками следующего характера:

- ▶ доплаты к трудовой пенсии неработающих пенсионеров;
- ▶ единовременные выплаты при выходе на пенсию;
- ▶ единовременные выплаты за выслугу лет;
- ▶ прочие выплаты социального характера.

Актuarные допущения

	31 декабря 2018 г.
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)	8
Основные актuarные допущения:	
Ставка дисконтирования, %	7%
Ставка инфляции, %	5,1%
Ставка роста зарплат, %	5%
Таблица смертности	Russia-2012, q*80%

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 073 032	4 464	474
Прочая кредиторская задолженность	2 547 867	–	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 620 899	4 464	474

22. Обязательства по договору и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. обязательства по договору представлены денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 17 704 020 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 22 000 тыс. руб., на 1 января 2017 г. нет).

По состоянию на 1 января 2018 г.	22 000
Поступления в рамках объединения бизнеса	24 685 135
Увеличение обязательств по договорам в течение года	12 361 177
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(19 364 292)
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	17 704 020
Долгосрочные обязательства	16 937 164
Краткосрочные обязательства	766 856

23. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	524 541	–
Налог на добавленную стоимость	335 964	–
Налог на доходы физических лиц	83 481	–
Прочие налоги	165 638	9 166
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 109 624	9 166

24. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2018 г. оценочные обязательства состоят из резерва на гарантийные обязательства на сумму 154 315 тыс.руб. и резервов по судебным искам на сумму 4 495 тыс. руб. На 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. оценочные обязательства отсутствуют.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выручка по договорам с покупателями

	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации продукции	29 073 074	74 872
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	1 806 104	—
Выручка от реализации НИОКР	150 198	—
Выручка по прочим видам деятельности	99 840	—
Итого выручка по договорам с покупателями	31 129 216	74 872

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Группа не проводила расчеты в неденежной форме при реализации товаров, работ и услуг.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Себестоимость реализации

Себестоимость продаж за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Материальные затраты	10 251 502	–
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	6 273 529	14 782
Амортизация нематериальных активов	1 582 390	–
Амортизация основных средств	1 620 676	–
Субподрядные работы	770 384	15 218
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	567 994	–
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	336 460	–
Прочие расходы, относимые на себестоимость	1 630 939	–
Итого производственная себестоимость	23 033 874	30 000
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	(294 208)	–
Итого себестоимость реализации	22 739 666	30 000

27. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2018 и 2017 годы представлены ниже:

	2018 г.	2017 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	850 319	–
Транспортные расходы	403 829	–
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	269 816	24 674
Расходы на рекламу и продвижение	222 794	–
Прочие расходы в составе коммерческих	235 387	3 106
Итого коммерческие расходы	1 982 145	27 780

28. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2018 и 2017 годы представлена ниже:

	2018 г.	2017 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 147 302	1 092
Амортизация основных средств и нематериальных активов	543 710	–
Консультационные, юридические и информационные услуги	210 347	–
Аренда имущества	204 001	–
Расходы на охрану имущества	203 787	–
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	96 705	–
Материальные затраты	95 747	–
Командировочные расходы	46 278	–
Расходы по налогам и прочим взносам	19 623	–
Прочие расходы в составе управленческих	296 808	968
Итого управленческие расходы	3 864 308	2 060

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие операционные доходы

	2018 г.	2017 г.
Прочие операционные доходы		
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	164 153	–
Доход от реализации долей участия	56 098	–
Доход от выбытия прочих активов	52 866	–
Суммы восстановленных резервов под снижение стоимости ТМЦ	72 156	–
Прочие операционные доходы	298 508	3
Итого прочие операционные доходы	643 781	3

30. Прочие операционные расходы

	2018 г.	2017 г.
Прочие операционные расходы		
Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным	159 917	–
Расходы на социальную сферу	129 089	–
(Расход)/доход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	172 802	6 581
Услуги банков	92 824	–
Расходы от выбытия прочих активов	–	–
Прочие налоги, штрафы и неустойки	85 307	–
(Расход)/доход от выбытия запасов	–	–
Списание дебиторской задолженности	–	–
Убыток от реализации (покупки) долей участия	–	–
Прочие операционные расходы	513 954	35 171
Итого прочие операционные расходы	1 153 893	41 752

31. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	419 745	27 579
Процентные доходы по выданным займам и векселям	284 672	116 524
Проценты по гарантиям выданным	–	–
Доходы от участия в других организациях	36 593	–
Процентный доход по финансовой аренде	–	23 868
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заемным средствам	1 204 680	173 080
Процентный расход по облигациям	1 021 673	140 763
Амортизация дисконта кредиторской задолженности	267 650	–
Процентные расходы по финансовой аренде	94 244	–
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	7 882	–
Итого финансовые расходы, нетто	1 855 119	145 872

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	1 116 420	3 198
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	(14 086)	–
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 247 673)	348 038
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(145 399)	351 236

Ставка налога на прибыль за 2018 и 2017 годы, действующая в РФ, годы составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	3 313 796	1 656 546
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	662 759	331 309
Постоянные разницы	(808 098)	19 927
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(145 339)	351 236

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	31 декабря 2018 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках сделок по объеди- нению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано непосредст- венно в капитале	31 декабря 2017 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано непосредст- венно в капитале	1 января 2017 г.
Инвестиции в ассоциированные компании	(81 938)	708 963	-	(2 570)	-	(790 901)	(385 334)	(1 571)	-	(403 996)
Основные средства	(1 994 459)	(42 954)	(1 948 935)	-	-	-	-	-	-	-
Активы удерживаемые для продажи	(189 179)	-	(189 179)	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	(726 953)	323 496	(1 050 449)	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(33 079)	(110 793)	77 714	-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства и прочие финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости	(181 312)	37 247	8 701	-	(116 961)	(110 299)	23 525	-	(27 595)	(106 229)
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	4 400	(6 427)	10 827	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	(860 041)	51 213	(911 254)	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	63 762	(31 688)	95 450	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	96 721	37 994	58 727	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(93 085)	(70 273)	(22 812)	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по договорам и прочие нефинансовые обязательства	18 383	18 383	-	-	-	-	-	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых гарантий	185 939	74 256	(4 531)	-	116 214	-	-	-	-	-
Прочие активы и обязательства	38 351	(29 558)	43 270	-	-	23 829	13 771	-	-	10 058
Налоговые убытки	1 898 051	286 824	1 611 227	-	-	-	-	-	-	-
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	(1 854 259)	1 247 673	(2 216 713)	(2 570)	(747)	(877 371)	(348 038)	(1 571)	(27 595)	(500 167)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Условные и договорные обязательства

Договорные обязательства по договорам операционной аренды

Группа не имеет заключенных договоров операционной аренды без права расторжения.

Санкции

В 2014 году Соединенные Штаты Америки ввели санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности и финансовых услуг, которые применимы к Группы.

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2018 г.
Поручительства выданные	6 974 468
в том числе:	
связанным сторонам	2 720 124

34. Связанные стороны

К связанным сторонам Группы относятся:

- ▶ ключевой управленческий персонал;
- ▶ Материнская компания;
- ▶ общества и лица, являющиеся связанными сторонами для Материнской компании;
- ▶ ассоциированные организации;
- ▶ конечная контролирующая сторона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)

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

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)

Существенные операции Группы с материнской компанией, Правительством Российской Федерации и организациями, находящимися под контролем Правительства Российской Федерации, и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы

За 2018 год Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 2 720 124 тыс. руб. и признала их по справедливой стоимости в размере 685 129 тыс. руб. За 2017 год и 2016 год гарантий выдано не было.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (продолжение)

Ключевой управленческий персонал получал только краткосрочные вознаграждения. Ниже приведены суммы вознаграждения, полученного ключевым руководящим составом Группы:

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	495 586	227 294
Итого	495 586	227 294

35. 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Заемные средства	33 392 328	8 529 782	1 468 563
Обязательства по финансовой аренде	318 808	–	–
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(11 659 116)	(680 944)	(1 080 570)
Чистая задолженность	22 052 020	7 848 838	387 993
Капитал для ведения деятельности	10 636 808	3 886 287	2 464 314
Соотношение собственных и заемных средств	0,48	0,5	6,35

36. 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.

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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:

Анализ сроков погашения:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	Срок погашения					В последующие периоды
			Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
На 31 декабря 2018 г.								
Банковские кредиты	14 256 040	11 411 601	1 916 386	3 062 694	5 599	–	4 815 084	1 611 838
Облигации	15 140 889	15 261 785	–	–	–	3 060 030	–	12 201 755
Займы	3 995 399	5 515 103	313 717	612 617	1 655 503	67 825	2 720 805	144 636
Обязательства по финансовой аренде	318 808	400 516	242 946	157 570	–	–	–	–
Гарантии выданные	929 697	6 974 468	278 795	108 786	505 357	733 964	960 000	4 387 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 620 899	5 219 292	5 219 292	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2017 г.								
Банковские кредиты								
Облигации	6 957 245	377 110	377 110	–	–	–	–	–
Займы	1 572 537	1 943 526	309 217	–	612 617	1 021 692	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–	–	–	–	–	–
Гарантии выданные	6 958	6 958	6 958	–	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 464	4 464	4 464	–	–	–	–	–
На 1 января 2017 г.								
Банковские кредиты								
Займы	1 468 563	2 008 340	673 370	153 012	–	151 603	1 030 355	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–	–	–	–	–	–
Гарантии выданные	30 825	30 825	30 825	–	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	474	474	474	–	–	–	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

Финансовые активы Группы не обеспечены. Группа создает 100% резерв по всей дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, за исключением задолженности, которая согласно договору, должна быть погашена позднее.

Максимальная величина кредитного риска Группы по финансовым активам представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	1 января 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	11 659 116	680 944	1 080 570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 948 888	8 502	1 434
Займы выданные	985 119	6 294 933	–
Вексель	203 287	–	–
Прочие финансовые активы	24 841	5 892	5 892
Итого	18 821 251	6 990 271	1 087 896

Информация о контрагентах Общества не раскрывается в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

ООО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)

Валютный риск

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.		1 января 2017 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	251 678	4	17	–	20	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204 191	38 436	–	–	–	–
Итого активы	455 869	38 440	17	–	20	–
Обязательства						
Обязательства по финансовой аренде	19 997	118 299	–	–	–	–
Займы	792 844	–	108 860	–	116 882	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	–	–	–	–
Итого обязательства	812 841	118 299	108 860	–	116 882	–
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	(356 972)	(79 859)	(108 843)	–	(116 862)	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро.

	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль до налога на прибыль
2018 г.		
Доллар США	14%	(49 976)
Евро	14%	(11 180)
Доллар США	-14%	49 976
Евро	14%	11 180
2017 г.		
Доллар США	11%	(11 973)
Евро	11%	—
Доллар США	-11%	11 973
Евро	-11%	—

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в связи с отсутствием займов, выданных с плавающими процентными ставками и кредитов (займов), привлеченных по плавающим процентным ставкам.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность	5 948 888	5 948 888	8 502	8 502	1 434	1 434
Итого	5 948 888	5 948 888	8 502	8 502	1 434	1 434
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	14 256 040	14 256 040	—	—	—	—
Облигации	15 140 889	15 140 889	6 957 245	6 957 245	—	—
Займы юридических и физических лиц	3 995 399	3 995 399	1 572 537	1 572 537	1 468 563	1 468 563
Обязательства по финансовой аренде	318 808	318 808	—	—	—	—
Итого	33 711 136	33 711 136	8 529 782	8 529 782	1 468 563	1 468 563

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

По всем финансовым инструментам Группы, финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми инструментами 3-го уровня иерархии, за исключением облигационного займа, стоимость которого определялась на основании 1-го уровня иерархии.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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 займов, выданных и полученных, а также кредиторской задолженности определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

37. События после отчетной даты

26 марта 2019 г. ООО «ТрансКомплектХолдинг» изменил свою организационно-правовую форму с общества с органиченной ответственностью на акционерное общество.

26 апреля 2019 г. Группа разместила облигационный займ на общую сумму 5 000 000 тыс. руб. на Московской бирже. Купонный доход составил 9,75%, периодичность выплат – два раза в год. Срок погашения данного облигационного займа апрель 2029 года.

С 1 января и до дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредитные линии в размере 4 810 000 тыс. руб. и погасила обязательства по банковским кредитам на общую сумму 3 268 537 тыс. руб.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 78 листа(ов)