

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «ТрансКомплектХолдинг»
и его дочерних организаций
за 2019 год

Апрель 2020 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «ТрансКомплектХолдинг»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 год	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
АО «ТрансКомплектХолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ТрансКомплектХолдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., 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, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 с оговоркой

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, Группа осуществляет учет объектов основных средств категории «Здания» по переоцененной стоимости. Согласно требованиям учетной политики и МСФО (IAS) 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от ее справедливой стоимости на отчетную дату. Последний раз Группа проводила переоценку основных средств категории «Здания» по состоянию на 1 февраля 2018 г. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств категории «Здания» существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного отклонения от требований МСФО (IAS) 16 на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

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 (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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
Обесценение внеоборотных активов Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной остатков внеоборотных активов, включающих основные средства, нематериальные активы и гудвил, для консолидированной финансовой отчетности, а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством Группы при определении возмещаемой стоимости внеоборотных активов для целей теста на обесценение. Информация о проведенных тестах на обесценение представлена в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проверили арифметическую точность моделей, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов, а также протестировали анализ чувствительности моделей к изменениям в основных допущениях руководства Группы. Мы сравнили ключевые допущения руководства Группы и входящие данные, заложенные в моделях, использованных в тесте на обесценение внеоборотных активов, с рыночными показателями и иными имеющимися данными. Мы изучили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении проведенного теста на обесценение внеоборотных активов.

Ключевой вопрос аудита

Признание выручки по договорам с покупателями

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с некоторыми положениями договоров на поставку продукции, которые влияют на момент и сумму признания выручки Группой, а также в связи с тем, что данные договоры на поставку продукции включают в себя использование услуг агентов, а также содержат нестандартные условия перехода контроля над товаром и определения цены товара.

Информация о выручке по договорам с покупателями представлена в Примечании 25 к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки по договорам с покупателями. На выборочной основе мы сравнили суммы выручки от реализации продукции с договорами на поставку продукции и актами приемки-передачи продукции. Мы рассмотрели анализ руководства Группы в отношении момента перехода контроля над продукцией к покупателям, а также в отношении определения цены товаров по контрактам на продажу продукции. Мы рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении выручки по договорам с покупателями.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 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 руководства 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия 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, – Илья Юрьевич Ананьев.



И.Ю. Ананьев
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «ТрансКомплектХолдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 марта 2019 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1197746216656.
Местонахождение: 119021, Россия, г. Москва, ул. Тимура Фрунзе, д. 11, стр. 56.

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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 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 АО «ТрансКомплектХолдинг» и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за 2019 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 непрерывно.

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 _____

30 апреля 2020 г.

Д.В. Тарасов
Генеральный директор
АО «ТрансКомплектХолдинг»



Д.Н. Палуний
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
АО «ТрансКомплектХолдинг»

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. *пересчитано	1 января 2018 г. *пересчитано
Активы				
Гудвил	8	722 012	722 012	–
Нематериальные активы	7	6 365 302	6 189 814	1 497
Основные средства и активы в форме права пользования	6, 18	17 945 783	18 537 342	4 168
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	5	1 535 741	1 630 046	6 291 254
Отложенные налоговые активы	32	85 126	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	2 455 815	523 698	6 143 456
Внеоборотные активы		29 109 779	27 602 912	12 440 375
Запасы	16	19 149 417	21 994 397	8 550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	12 887 293	5 948 888	8 502
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12	6 638 992	5 559 966	1 043
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		78 849	16 325	1 796
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	571 241	735 541	194 933
Денежные средства и их эквиваленты	14	8 161 355	11 659 116	680 944
		47 487 147	45 914 233	895 768
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	15	129 449	650 382	–
Оборотные активы		47 616 596	46 564 615	895 768
Итого активы		76 726 375	74 167 527	13 336 143

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. *пересчитано	1 января 2018 г. *пересчитано
Капитал				
Уставный капитал	10	100 000	100 000	100 000
Фонды		(31 646)	(22 282)	1 172 984
Нераспределенная прибыль		5 518 900	6 612 352	2 606 426
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании		5 587 254	6 690 070	3 879 410
Неконтролирующие доли участия	5	3 119 298	3 246 986	6 877
Итого капитал		8 706 552	9 937 056	3 886 287
Обязательства				
Кредиты и займы, долгосрочные	17	31 747 549	29 310 514	8 103 682
Обязательства по вознаграждениям работникам	20	139 351	113 395	–
Обязательства по аренде, долгосрочные	18	371 622	131 966	–
Обязательства по договорам	22	92 085	766 856	–
Финансовые гарантии		744 397	929 697	6 958
Отложенные налоговые обязательства	32	414 514	1 591 834	877 371
Долгосрочные обязательства		33 509 518	32 844 262	8 988 011
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	17	7 284 873	4 081 814	426 100
Обязательства по аренде, за вычетом долгосрочных	18	190 159	186 842	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	8 851 932	7 996 006	4 464
Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства	22	15 065 385	16 937 164	22 000
Задолженность перед персоналом организации		921 764	915 949	115
Обязательства по текущему налогу на прибыль		84 342	–	–
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	23	1 668 666	1 109 624	9 166
Оценочные обязательства	24	443 184	158 810	–
Краткосрочные обязательства		34 510 305	31 386 209	461 845
Итого обязательств		68 019 823	64 230 471	9 449 856
Итого капитала и обязательств		76 726 375	74 167 527	13 336 143

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Д.В. Тарасов
Генеральный директор
АО «ТрансКомплектХолдинг»



Д.Н. Палуни
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
АО «ТрансКомплектХолдинг»

30 апреля 2020 г.,
г. Москва, Россия

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г. *пересчитано
Выручка по договорам с покупателями	25	37 462 479	31 129 216
Доход от аренды		242 799	63 790
Выручка		37 705 278	31 193 006
Себестоимость	26	(28 615 526)	(22 699 546)
Валовая прибыль		9 089 752	8 493 460
Коммерческие расходы	27	(3 123 673)	(2 569 011)
Управленческие расходы	28	(4 656 638)	(3 861 217)
Операционная прибыль		1 309 441	2 063 232
Прочие доходы	29	1 173 993	643 781
Прочие расходы	30	(1 625 143)	(1 136 805)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы		(155 166)	279 460
Финансовые доходы	31	1 145 214	741 010
Финансовые расходы	31	(3 543 958)	(2 596 129)
Государственные субсидии	19	222 096	394 769
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций	5	387 321	1 499 076
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	5	(284 535)	714 274
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(1 370 737)	2 602 668
Налог на прибыль	32	479 920	301 869
(Убыток)/прибыль за период		(890 817)	2 904 537
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской организации		(1 001 279)	2 759 838
Неконтролирующие доли участия		110 462	144 699
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		(18 177)	(21 828)
Влияние налога на прибыль		3 635	2 570
Чистый прочий совокупный убыток за период		(14 542)	(19 258)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(10 906)	(22 281)
Неконтролирующие доли участия		(3 636)	3 023
Итого совокупный (убыток)/доход за период за вычетом налогов		(905 359)	2 885 279
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(1 012 185)	2 737 557
Неконтролирующие доли участия		106 826	147 722

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
	Уставный капитал	Фонды	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2018 г.	100 000	1 172 984	2 606 426	3 879 410	6 877	3 886 287
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 15	–	–	(37 564)	(37 564)	–	(37 564)
Остаток на 1 января 2018 г.	100 000	1 172 984	2 568 862	3 841 846	6 877	3 848 723
Прибыль за период	–	–	3 284 985	3 284 985	174 150	3 459 135
Прочий совокупный доход	–	1 655	–	1 655	3 023	4 678
Итого совокупный доход за период	–	1 655	3 284 985	3 286 640	177 173	3 463 813
Выбытие дочерней организации	–	–	6 877	6 877	115 052	121 929
Объединение бизнеса	–	–	–	–	3 327 517	3 327 517
Дивиденды	–	–	–	–	(116 783)	(116 783)
Разница при признании займов, полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных	–	–	467 843	467 843	–	467 843
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем, за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	(476 234)	(476 234)	–	(476 234)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	100 000	1 174 639	5 852 333	7 126 972	3 509 836	10 636 808

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам атеринской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
	Уставный капитал	Фонды	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2019 г. (как ранее было выпущено)	100 000	1 174 639	5 852 333	7 126 972	3 509 836	10 636 808
Завершение оценки справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов и обязательств приобретенной дочерней организации	–	–	(178 325)	(178 325)	(230 849)	(409 174)
Прочие корректировки	–	(1 196 921)	938 344	(258 577)	(32 001)	(290 578)
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	100 000	(22 282)	6 612 352	6 690 070	3 246 986	9 937 056
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	–	–	(70 902)	(70 902)	(23 634)	(94 536)
Остаток на 1 января 2019 г.	100 000	(22 282)	6 541 450	6 619 168	3 223 352	9 842 520
(Убыток)/прибыль за период	–	–	(1 001 279)	(1 001 279)	110 462	(890 817)
Прочий совокупный убыток	–	(10 906)	–	(10 906)	(3 636)	(14 542)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	–	(10 906)	(1 001 279)	(1 012 185)	106 826	(905 359)
Дивиденды	–	–	–	–	(204 307)	(204 307)
Выбытие основных средств	–	1 542	(1 542)	–	–	–
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем, за вычетом соответствующего налога на прибыль	–	–	(19 729)	(19 729)	(6 573)	(26 302)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	100 000	(31 646)	5 518 900	5 587 254	3 119 298	8 706 552

* Данные на 1 января 2019 г. не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2019 г.	2018 г. *пересчитано
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(1 370 737)	2 602 668
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6, 7	3 453 793	3 961 697
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы		155 166	(279 460)
Финансовые доходы	31	(1 145 214)	(741 010)
Финансовые расходы	31	3 543 958	2 596 129
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций	5	(387 321)	(1 499 076)
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных организаций	5	284 535	(714 274)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	29, 30	626 619	172 802
Убыток от списания запасов до чистой цены продажи и прочее обесценение	10	249 210	230 136
Увеличение/восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	29, 30	315 728	125 301
Начисление резервов по судебным искам	29, 30	71 225	16 683
Прочие корректировки		(18 329)	36 434
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		5 778 633	6 508 030
Изменение запасов		2 991 321	(1 700 875)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 262 695)	(2 291 718)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 281 587	236 650
Изменение авансов выданных		(1 079 025)	801 192
Изменение обязательств по договорам		(2 729 893)	(5 953 774)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(1 020 072)	(2 400 495)
Налог на прибыль уплаченный		(643 461)	(940 912)
Проценты уплаченные		(2 993 306)	(1 947 204)
Чистый поток денежных средств использованных в операционной деятельности		(4 656 839)	(5 288 611)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам	31	550 059	704 417
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(2 924 743)	(1 262 880)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		1 257 955	721 992
Приобретение основных средств		(1 766 865)	(2 216 488)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		520 933	192 457
Приобретение ассоциированных организаций / совместных предприятий	5	(38 687)	—
Приобретение нематериальных активов		(1 195 431)	(1 522 076)
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(269 391)	6 077 258
Дивиденды полученные		10 696	13 936
Чистый поток денежных средств (использованных в) от инвестиционной деятельности		(3 855 474)	2 708 616
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	17	12 399 178	16 427 671
Выплаты по заемным средствам	17	(7 027 233)	(2 847 009)
Дивиденды, выплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия		(134 180)	(90 158)
Погашение обязательств по аренде		(208 375)	(267 598)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		5 029 390	13 222 906
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(14 839)	335 260
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 497 762)	10 978 171
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		11 659 116	680 944
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		8 161 355	11 659 116

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 3.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общие сведения об организации

Акционерное общество «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.

26 марта 2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве внесена запись в ЕГРЮЛ о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования с фирменным наименованием Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг» (ГРН 1197746216656).

Акционерное общество «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.

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»).

п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.

Средняя численность сотрудников Группы за 2019 год составила 11 441 человек (за 2018 год – 11 023 человека).

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

		Доля в Капитале, %		
Организация	Направление деятельности	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2017 г.
Дочерние организации Группы				
ООО «Нейролаб» (г. Москва)	Перспективные разработки военной и гражданской продукции	100	100	51
ООО «Антик» (г. Москва)	Холдинговая компания	99	99	–
Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.		75	75	49
ООО «ТКХ-Финанс»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	99	99	99
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»	Производство военных катеров и гражданских яхт	2	2	2
ООО «Верфь Братьев Нобель»	Судостроение	100	–	–
Ассоциированные организации и совместные предприятия Группы				
Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.		49	49	49
		42	–	–
АО «СЗ «Вымпел»	Судостроение	–	–	33
Дочерние организации				
Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.		100	100	–
		100	100	–
		51	51	–
ООО «ЦСТ»	Производство беспилотных летательных аппаратов	51	51	–
Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400.		100	100	–
		–	51	–
		60	60	–
		51	–	–
АО «Клио Софт»	Технологическая подготовка производства	49	49	–
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»	Производство военных катеров и гражданских яхт	49	49	–
Дочерние организации				
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»				
ООО «Рыбинская Верфь»	Производство	100	100	–
ОАО «PCB»	Аренда	100	100	–
ООО «PCB-Сервис»	Ремонт	100	100	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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).

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Основа консолидации финансовой отчетности организаций Группы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

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

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

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних организациях

Изменения долей владения Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними организациями, 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 дочерней организацией 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 организации и совместная деятельность

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместная деятельность (продолжение)

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 организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

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

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной организации и совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации и совместного предприятия, 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 организацией и совместным предприятием, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации и совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместном предприятии 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 организациях и совместных предприятиях.

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 организации и совместные предприятия. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные организации и совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и совместного предприятия и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией и совместным предприятием, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации и совместного предприятия 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 организации и совместного предприятия становится равной его доле участия в ассоциированной организации и совместном предприятии или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

После уменьшения доли участия Группы до нуля дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой (конклюдентные обязательства), или совершила платежи от имени ассоциированной организации и совместного предприятия. Если впоследствии ассоциированная организация и совместное предприятие отражают 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 организаций и совместно контролируемых предприятий, 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 по договорам с покупателями признается, когда (или по мере того, как) контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, и что, контроль над товаром переходит к покупателю в момент перехода права собственности. Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие торговых скидок, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

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. Субсидии, относящиеся к доходам, представляются составе статьи «Государственные субсидии» отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. 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

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- ▶ техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- ▶ транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение нефинансовых активов».

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

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;
- ▶ курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Затраты по займам (продолжение)

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.

Группа не капитализирует затраты по займам по основным средствам категории «Здания», учитываемым по переоцененной стоимости.

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 прочего совокупного дохода.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств, за исключением объектов категории «Здания», 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 категории «Здания» 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 прочего совокупного дохода 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 отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. 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.

Амортизация основных средств

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

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

	Год
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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Нематериальные активы

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

Нематериальный актив признается, когда:

- ▶ существует вероятность того, что Группа получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- ▶ первоначальную стоимость актива можно надежно оценить.

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

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

Особенности учета 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Нематериальные активы (продолжение)**

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:

	<u>Год</u>
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
Прочие нематериальные активы	1-40

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Группа тестирует нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает (дарение, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы

Запасы отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемым 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 отчете о финансовом положении 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.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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. Эффект от признания финансовых гарантий по банковским кредитам, предоставленных Группой компаниям под общим контролем, отражается в составе собственного капитала. 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.

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 отчете о финансовом положении, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

- ▶ 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.

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 средства категории «Здания» по справедливой стоимости. В рамках определения справедливой стоимости Группа привлекает независимого эксперта (оценщика) для оценки стоимости на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Основными допущениями, к которым наиболее чувствительна справедливая стоимость категории «Здания» 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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 прогнозные 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 прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Резерв под условные обязательства перед кредиторами по незавершенным судебным разбирательствам

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

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

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

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

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

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

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 убыток и отражает обязательство по наибольшей из двух стоимостей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 отток ресурсов и экономических выгод возможен, но не является вероятным.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)**Реклассификации**

В данные консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем году. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе, в консолидированном отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Следующие стандарты были применены Группой впервые в 2019 году:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. При первом применении Группа воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4.

Единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в результате отражения на балансе операционной аренды по состоянию на 1 января 2019 г. составило 219 418 тыс. руб.

	1 января 2019 г.
Активы	
Основные средства (Примечание 7)	219 418
Итого внеоборотные активы	219 418
Обязательства	
Обязательства по аренде	337 588
Отложенное налоговое обязательство	(23 634)
Итого обязательства	313 954
Корректировка капитала:	
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	(94 536)
Итого капитал	219 418

После применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала обязательства по аренде, которая ранее классифицировалась как операционная аренда, в соответствии с принципами МСФО (IAS) 17. На 1 января 2019 года у Группы отсутствовали заключенные договора операционной аренды без права расторжения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. и обязательств по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г. может быть осуществлена следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	–
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	–
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г.	–
Обязательства по договорам аренды, которые ранее были классифицированы как финансовая аренда	318 808
Обязательства по краткосрочной аренде	–
Договорные обязательства по договорам аренды с правом досрочного расторжения	337 588
Корректировки, связанные с различным порядком продления и прекращения аренды, нетто	–
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	656 396

Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

- ▶ определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- ▶ определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе ПСД. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*». Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций (продолжение)

В силу того, что учетная политика Группы соответствует данным поправкам, они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Следующие обновленные стандарты после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединения бизнесов» (выпущены 22 октября 2018 г. и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены 26 сентября 2019 г. и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г. Группа также обнаружила ряд ошибок, относящихся к сравнительным периодам. В связи с существенностью ошибок, Группа приняла решение об исправлении ошибок в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г. путем пересчета сравнительных показателей на 1 января 2018 г., 31 декабря 2018 г. и за 2018 год.

Корректировка предварительных оценок приобретенного предприятия

По состоянию на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 г. Группа не завершила учет объединения бизнеса по компании [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], поэтому ряд статей, относящихся к приобретенному бизнесу, был представлен в ней в предварительных оценках. В период до выпуска консолидированной отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 г., Группа выявила новую информацию, которая привела к корректировкам предварительных оценок, относящихся к активам и обязательствам приобретенного бизнеса, представленных в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности. В связи с этим, Группа скорректировала показатели консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 г., путем пересчета сравнительных данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Прочие корректировки

- [1] На дату приобретения контроля над ассоциированной организацией [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], Группа не перенесла накопленный до приобретения контроля результат от переоценки зданий и сооружений организацией [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] из состава строки «Фонды» отчета о движениях в капитале в строку «Нераспределенная прибыль».
- В результате исправления данной ошибки строка «Нераспределенная прибыль» на 31 декабря 2018 г. была завышена на 1 179 833 тыс. руб., а строка «Фонды» занижена на 1 179 833 тыс. руб.
- [2] В ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год по указанную дату Группа несвоевременно отразила часть расходов, входящих в состав коммерческих расходов за 2018 год на сумму 586 866 тыс. руб.
- [3] Также в своей консолидированной финансовой отчетности Группа отразила ряд других несущественных корректировок.

Группа также скорректировала строку «Расход по налогу на прибыль» на эффект вышеуказанных корректировок.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)

Прочие корректировки (продолжение)

Влияние корректировки предварительных оценок приобретенного предприятия и прочих корректировок на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

		До пересчета	Корректировка предвари- тельных оценок приоб- ретенного предприятия п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39- ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Перенос добавочного капитала от переоценки ОС при приобретении контроля над п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39- ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Прочие корректировки	После пересчета
Активы						
Гудвил	[3]	598 854	167 946	–	(44 788)	722 012
Основные средства и активы в форме права пользования		18 963 227	(425 885)	–	–	18 537 342
Инвестиции в ассоциированные организации	[2]	1 622 005	–	–	8 041	1 630 046
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		947	–	–	(947)	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	[3]	520 568	–	–	3 130	523 698
Внеоборотные активы		27 895 415	(257 939)	–	(34 564)	27 602 912
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		945 896	(295 514)	–	–	650 382
Оборотные активы		46 860 129	(295 514)	–	–	46 564 615
Итого активы		74 755 544	(553 453)	–	(34 564)	74 167 527
Капитал						
Фонды	[1, 3]	1 174 639	–	(1 179 833)	(17 088)	(22 282)
Нераспределенная прибыль	[1, 2, 3]	5 852 333	(178 325)	1 179 833	(241 489)	6 612 352
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании		7 126 972	(178 325)	–	(258 577)	6 690 070
Неконтролирующие доли участия	[2, 3]	3 509 836	(230 849)	–	(32 001)	3 246 986
Итого капитал		10 636 808	(409 174)	–	(290 578)	9 937 056
Обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	[2, 3]	1 855 206	(144 280)	–	(119 092)	1 591 834
Долгосрочные обязательства		33 107 634	(144 280)	–	(119 092)	32 844 262
Торговая и прочая кредиторская задолженность		7 620 899	–	–	375 107	7 996 006
Краткосрочные обязательства		31 011 102	–	–	375 107	31 386 209
Итого обязательства		64 118 736	(144 280)	–	256 015	64 230 471
Итого капитала и обязательств		74 755 544	(553 454)	–	(34 563)	74 167 527

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Ретроспективное исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности и корректировка предварительных оценок (продолжение)**Прочие корректировки (продолжение)**

Данные корректировки оказали следующее влияние на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

		Корректировка предварительных оценок приобретенного предприятия п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		
Прим.	До пересчета		Прочие корректировки	После пересчета
Себестоимость	(22 739 666)	28 318	11 802	(22 699 546)
Валовая прибыль	8 453 340	28 318	11 802	8 493 460
Коммерческие расходы	[2] (1 982 145)	–	(586 866)	(2 569 011)
Управленческие расходы	(3 864 308)	(3 741)	6 832	(3 861 217)
Операционная прибыль	2 606 887	24 577	(568 232)	2 063 232
Прочие доходы	643 781	–	–	643 781
Прочие расходы	[3] (1 153 893)	–	17 088	(1 136 805)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	[3] 775 532	–	(61 258)	714 274
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций	[2] 1 622 379	(190 122)	66 819	1 499 076
Прибыль до налогообложения	3 313 796	(165 545)	(545 583)	2 602 668
Налог на прибыль	145 339	(4 915)	161 445	301 869
Чистая прибыль за период	3 459 135	(170 460)	(384 138)	2 904 537
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций	23 936	–	(23 936)	–
Чистый прочий совокупный доход за период	4 678	–	(23 936)	(19 258)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов	3 463 813	(170 460)	(408 074)	2 885 279

Данные корректировки оказали следующее влияние на отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

		Корректировки в части изменения сравнительных данных	
Прим.	До пересчета		После пересчета
Прибыль до налогообложения			
	3 313 796	(711 128)	2 602 668
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов			
	3 986 273	(24 576)	3 961 697
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций	[2] (1 622 379)	123 303	(1 499 076)
Доля в убытке/прибыли ассоциированных организаций	[3] (775 532)	61 258	(714 274)
Начисления резервов по судебным искам	[3] –	16 683	16 683
Прочие корректировки	88 841	(52 407)	36 434
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов			
	7 094 897	(586 867)	6 508 030
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	[2] (440 375)	677 025	236 650
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
	(2 490 653)	90 158	(2 400 495)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	[3] –	(90 158)	(90 158)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности			
	13 313 064	(90 158)	13 222 906
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов			
	10 978 171	–	10 978 171

Группа также скорректировала соответствующие раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. 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 организаций.

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

За 2019 г.		п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	АО «ТКХ»	Прочие сегменты	Коррек- тировки и исключения	Консолиди- рованные показатели
Выручка								
Продажа внешним покупателям	22 771 264	9 054 933	1 198 930	–	4 437 352	–	37 462 479	
Межсегментные продажи	761 051	120	–	–	350 748	(1 111 919)	–	
Итого выручка	23 532 315	9 055 053	1 198 930	–	4 788 100	(1 111 919)	37 462 479	
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования и нематериальных активов								
	(1 853 394)	(1 217 493)	(37 178)	(315)	(335 447)	–	(3 443 827)	
Доля в прибыли/убытке ассоциированных организаций								
	17 452	–	–	(157 933)	–	–	(140 481)	
Финансовые расходы								
	(2 971 606)	(225 905)	(108 408)	(1 641 777)	(54 876)	1 458 614	(3 543 958)	
Расход по налогу на прибыль								
	134 108	(108 215)	56 304	322 973	45 939	28 811	479 920	
Чистая прибыль/убыток за период	24 138	284 674	(253 957)	(1 141 485)	165 923	29 890	(890 817)	

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операционные сегменты (продолжение)

За 2018 г.	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	АО «ТКХ»	Прочие сегменты	Коррек-тировки и исключения	Консолиди-рованные показатели
Выручка							
Продажа внешним покупателям	16 183 812	10 864 092	889 977	–	3 191 328	7	31 129 216
Межсегментные продажи	704 757	–	–	–	546 758	(1 251 515)	–
Итого выручка	16 888 569	10 864 092	889 977	–	3 738 086	(1 251 508)	31 129 216
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 729 103)	(1 795 284)	(36 602)	–	(204 480)	–	(3 765 469)
Доля в прибыли/убытке ассоциированных организаций	2 831	–	–	711 443	–	–	714 274
Финансовые расходы	(2 260 879)	(112 129)	(100 925)	(966 853)	(36 947)	881 604	(2 596 129)
Расход по налогу на прибыль	264 094	(731 491)	34 013	76 021	(82 724)	741 956	301 869
Чистый убыток/прибыль за период	(1 214 635)	2 779 045	(157 221)	(295 437)	203 935	1 588 850	2 904 537

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

На 31 декабря 2019 г.	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	АО «ТКХ»	Прочие сегменты	Коррек-тировки и исключения	Консолиди-рованные показатели
Активы	54 741 156	24 163 606	2 281 916	19 283 105	6 601 550	(30 344 958)	76 726 375
Обязательства	(50 434 447)	(11 889 549)	(2 490 850)	(19 429 320)	(4 935 869)	21 160 212	(68 019 823)
На 31 декабря 2018 г.	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	АО «ТКХ»	Прочие сегменты	Коррек-тировки и исключения	Консолиди-рованные показатели
Активы	50 011 595	24 763 030	2 356 908	16 038 015	3 224 443	(22 226 464)	74 167 527
Обязательства	(45 552 536)	(12 771 024)	(2 311 883)	(15 042 744)	(2 694 764)	14 142 480	(64 230 471)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса

Приобретение в 2019 году ООО «Верфь Братьев Нобель»

В 2019 году Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Верфь Братьев Нобель» за 375 000 тыс. рублей. Чистые активы ООО «Верфь Братьев Нобель» на дату приобретения контроля составили 762 321 тыс. рублей, что привело к отражению дохода в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе от приобретения дочерней организации в размере 387 321 тыс. рублей. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку справедливой стоимости чистых активов ООО «Верфь Братьев Нобель».

	На дату приобретения контроля
Нематериальные активы	19 182
Основные средства и активы в форме права пользования	261 924
Запасы	395 551
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201 115
Денежные средства	105 609
Отложенные налоговые активы	98 793
Прочие краткосрочные финансовые активы	13 286
Итого активы	1 095 460
Обязательства по договорам и прочие обязательства	(178 452)
Отложенные налоговые обязательства	(13 717)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(125 147)
Прочее	(15 823)
Итого обязательства	(333 139)
Итого идентифицируемые чистые активы	762 321
Приобретенная доля владения в капитале	100%
Возмещение, переданное при приобретении	375 000
Доход от выгодного приобретения	387 321

Приобретение в 2018 году Группы компаний [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] и Группы компаний «Холдинговая компания «Рыбинские верфи»

В феврале 2018 года Группа приобрела у [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] долю владения в [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] (далее – «Компания») 25% минус одна акция за 1 541 200 тыс. руб., что позволило увеличить долю владения в капитале Компании до 75% минус одна акция. Показатели [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] консолидированы в отчетности Группы с 1 февраля 2018 г. До момента приобретения контроля, [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] учитывался в составе инвестиций в ассоциированную организацию, информация о которой раскрыта в Примечании 5.

Так же Группа получила контроль над ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи» и ее дочерними организациями («Группа Рыбинской верфи») через приобретение контроля над [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400].

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение в 2018 году Группы компаний [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] и Группы компаний «Холдинговая компания «Рыбинские верфи» (продолжение)

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств группы компаний [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] и «Рыбинские верфи» компаний на дату приобретения представлена ниже:

Дата включения в консолидацию	Группа компаний п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39- ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Группа компаний «Рыбинские Верфи»
	1 февраля 2018 г.	1 февраля 2018 г.
Гудвил	724 253	–
Основные средства	17 511 819	521 334
Нематериальные активы	6 461 060	–
Инвестиции в ассоциированные организации	139 125	61 412
Отложенные налоговые активы	–	73 163
Запасы	19 905 925	298 209
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 840 155	403 793
Авансы выданные и прочие оборотные активы	6 973 937	8 351
Предоплата по налогу на прибыль	246 089	–
Налог на добавленную стоимость	–	105
Денежные средства и их эквиваленты	7 214 786	654 261
Итого активы	62 017 149	2 020 628
Отложенные налоговые обязательства	(1 819 073)	(73 433)
Кредиты и займы	(16 860 175)	(1 062 345)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(9 229 330)	(671 349)
Обязательства по договорам и прочие обязательства	(22 663 363)	(11 251)
Итого обязательства	(50 571 941)	(1 818 378)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	11 445 208	202 250
Чистые идентифицируемые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, относящиеся к НДУ	2 933 863	123 878
Чистые идентифицируемые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, относящиеся к контролирующему акционеру	8 583 906	78 372
Справедливая стоимость инвестиции на дату приобретения	5 560 260	55 859
Возмещение, переданное по договору	1 541 200	5 882
Общая стоимость инвестиции на момент получения контроля		
Доля в капитале на начало отчетного периода	49%	2%
Приобретение доли в отчетном периоде	26%	49%
Доля владения на момент получения контроля	75%	51%
Доход от выгодного приобретения	1 482 446	16 630

С даты приобретения акций Группы [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] эффект на выручку Группы составил 26 910 026 тыс. руб. Если бы объединение состоялось в начале 2018 года, влияние на выручку Группы составило бы 28 859 223 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение в 2018 году [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400]

В октябре 2018 года Группа приобрела 60% акций компании [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], расположенного в г. Москве, Российская Федерация и специализирующегося на разработке и создании образцов авиационно-космической и ракетной техники. Группа приобрела данную компанию, поскольку это позволяет ей значительно расширить свой потенциал по созданию новых образцов вооружений. Группа контролирует [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] через свою дочернюю организацию.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] на дату приобретения представлена ниже:

	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39- ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.
	30 октября 2018 г.
Нематериальные активы	15 311
Основные средства	938 607
Прочие долгосрочные финансовые активы	5 765
Запасы	368 779
Инвестиции и финансовые вложения	41 942
Торговая и прочая дебиторская задолженность	178 930
Денежные средства	99 383
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	438
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	650 382
Итого активы	2 299 537
Кредиты и займы	(123 000)
Отложенные налоговые обязательства	(297 483)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 565 221)
Прочее	(18 162)
Итого обязательства	(2 003 866)
Итого идентифицируемы чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	295 671
Приобретенная доля владения в капитале	60%
Возмещение, переданное при приобретении	345 350
Гудвил	167 946
Доля чистых активов, причитающаяся неконтролирующим акционерам	118 268

С даты приобретения акций в [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] эффект на выручку Группы составил 281 522 тыс. руб. Если бы объединение состоялось в начале 2018 года, влияние на выручку Группы составило бы 635 552 тыс. руб.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних организациях Группы, которые имеют существенные неконтролирующие доли участия.

31 декабря 2019 г.	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. ООО «ХК «Рыбинские верфи»					Прочие	Итого
Доля в капитале, приходящаяся на держателей неконтролирующих долей участия	25%	25%	55%	61%	25-61,75%		
Внеоборотные активы	26 773 062	10 833 544	966 687	688 933	973 629	40 235 855	
Оборотные активы	27 968 094	13 330 062	983 213	1 592 983	2 328 000	46 202 352	
Долгосрочные обязательства	(32 394 111)	(4 179 501)	(279 904)	(184 316)	(242 275)	(37 280 107)	
Краткосрочные обязательства	(18 040 336)	(7 710 048)	(1 640 471)	(2 306 534)	(7 211 562)	(36 908 951)	
Итого капитал	4 306 709	12 274 057	29 525	(208 934)	(4 152 208)	12 249 149	
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли участия	1 076 677	3 068 514	16 239	(127 950)	(914 683)	3 119 297	
Выручка	23 532 315	9 055 053	311 300	1 198 930	3 966 849	38 064 447	
Прибыль/(убыток) за период	24 138	284 674	(160 942)	(253 957)	326 847	220 760	
Общий совокупный доход/(убыток)	24 138	284 674	(160 942)	(253 957)	326 847	220 760	
Дивиденды	(43 734)	–	–	–	(296 730)	(340 464)	
Прочие доходы	(132 755)	(2 621)	–	–	289 000	153 624	
Общий совокупный (убыток)/доход, приходящийся на неконтролирующие доли участия	(38 088)	70 513	(88 518)	(155 549)	83 952	(127 689)	

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

31 декабря 2018 г.	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. ООО «ХК «Рыбинские верфи»					Прочие	Итого
Доля в капитале, приходящаяся на держателей неконтролирующих долей участия	25%	25%	55%	61%	25-61,75%		
Внеоборотные активы	26 508 431	9 413 450	944 754	673 151	632 258	38 172 044	
Оборотные активы	23 503 164	15 349 580	1 399 396	1 683 757	2 740 152	44 676 049	
Долгосрочные обязательства	(27 630 445)	(3 713 463)	(282 407)	(560 008)	(363 329)	(32 549 652)	
Краткосрочные обязательства	(17 922 091)	(9 057 561)	(1 871 272)	(1 751 875)	(7 715 193)	(38 317 992)	
Итого капитал	4 459 059	11 992 006	190 471	45 025	(4 706 112)	11 980 449	
Капитал, приходящийся на неконтролирующие доли участия	1 114 765	2 998 002	104 759	27 465	(998 004)	3 246 986	
Выручка	16 183 812	10 864 092	(281 552)	889 977	4 278 149	31 934 478	
Прибыль/(убыток) за период	(1 214 635)	2 779 045	(105 200)	(157 221)	257 270	1 559 259	
Общий совокупный (убыток)/доход	(1 214 635)	2 779 045	(105 200)	(157 221)	257 270	1 559 259	
Дивиденды	-	-	-	-	(262 620)	(262 620)	
Прочие доходы	(474 300)	(10 274)	-	-	6 170	(478 404)	
Общий совокупный (убыток)/доход, приходящийся на неконтролирующие доли участия	(422 234)	692 193	(57 860)	(96 298)	20 467	136 268	

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Доля	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.				Итого
	49% до 1 февраля 2018 г.	49%	АО «Клио-Софт»	42%	
Остаток на 1 января 2018 г.	4 722 182	1 569 072	–	–	6 291 254
Приобретение инвестиции в рамках объединения бизнеса	–	–	83 341	–	83 341
Доля в прибыли/(убытке) отчетного года	34 886	(126 663)	2 859	–	(88 918)
Переоценка инвестиции по справедливой стоимости на дату получения контроля	803 192	–	–	–	803 192
Исключение инвестиции в рамках объединения бизнеса	(5 560 260)	–	–	–	(5 560 260)
Дивиденды полученные	–	(13 936)	–	–	(13 936)
Прочие корректировки	–	115 373	–	–	115 373
Остаток на 31 декабря 2018 г.	–	1 543 846	86 200	–	1 630 046
Остаток на 31 декабря 2018 г.	–	1 543 875	86 171	–	1 630 046
Стоимость инвестиции	–	–	–	38 687	38 687
Доля в (убытке)/прибыли отчетного года	–	(157 933)	17 452	–	(140 481)
Дивиденды полученные	–	(7 712)	(2 984)	–	(10 696)
Прочие корректировки	–	18 185	–	–	18 185
Остаток на 31 декабря 2019 г.	–	1 396 415	100 639	38 687	1 535 741

Часть прибыли [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] на сумму 144 054 тыс. руб. не реализована Группой в 2019 году (2018: 0 тыс. руб.).

В феврале 2018 года Группа приобрела дополнительно 25% акций ассоциированной организации [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400]. Данное приобретение привело к получению контроля и дальнейшей консолидации в Группу. Эффект от переоценки до справедливой стоимости инвестиции в [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] в размере 49% на дату получения контроля Группой составил 1 540 000 тыс. руб.

В 2018 году Группа реализовала долю в ассоциированной организации АО «Вымпел».

Ниже представлен обобщенный отчет о финансовом положении ассоциированных организаций на каждую из отчетных дат:

	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.				АО «Клио-Софт»	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные активы	3 871 785	2 889 606	1 098	2 055		
Оборотные активы	3 940 222	4 777 008	304 173	112 878		
Краткосрочные обязательства	(4 809 078)	(4 149 218)	(259 500)	(97 795)		
Долгосрочные обязательства	(375 872)	(550 287)	(95)	(80)		
Итого, чистые активы	2 627 057	2 967 109	45 676	17 058		
Гудвил, признанный в составе балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию	–	–	83 330	83 330		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

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

	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		АО «Клио-Софт»	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка	4 600 690	4 594 545	576 980	270 867
Чистая прибыль/(убыток)	(322 312)	(258 496)	35 617	5 775
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход)	(322 312)	(258 496)	35 617	5 775
Дивиденды	–	–	–	–
Доля Группы в прибыли/(убытке) за отчетный период	(157 933)	(126 663)	17 452	2 830
Доля Группы в прочем совокупном расходе за отчетный период	–	–	–	–
Доля Группы в прочем совокупном убытке за отчетный период	(157 933)	(126 663)	17 452	2 830

[Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] (совместное предприятие) было создано в четвертом квартале 2019 года и до конца года не осуществляла деятельность как таковую. Иные активы помимо полученного вклада в уставный капитал отсутствуют.

Руководство Группы регулярно анализирует инвестиции в ассоциированные организации на предмет наличия индикаторов обесценения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. проанализировало финансовые показатели инвестиции в [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] на предмет наличия признаков обесценения. Отрицательный финансовый результат указал на возможное обесценения инвестиции в данную ассоциированную организацию, что послужило основанием для проведения теста на обесценение.

Для целей теста на обесценение возмещаемая стоимость была определена на основании расчетной стоимости доли в приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, которые будут генерироваться ассоциированной организацией. Ставка дисконтирования до налогообложения, примененная для прогнозных денежных потоков, составила 11,2%. По состоянию на 31 декабря 2019 г. по результатам проведения теста на обесценение Группа не выявила обесценения инвестиции в ассоциированную организацию [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400]. Возмещаемая стоимость инвестиции наиболее чувствительна к показателям объема продаж и прогнозному отношению оборотного капитала к выручке. Незначительное изменение данных допущений привело бы к возникновению убытка от обесценения на сумму 1 396 415 тыс. руб.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018 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
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	1 020 409	6 303 050	425 398	346 387	8 011 460	851 716	3 662 815	20 621 235
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	154 021	194 433	–	–	–	–	–	348 454
Остаток на 1 января 2019 г.	1 174 430	6 497 483	425 398	346 387	8 011 460	851 716	3 662 815	20 969 689
Поступления	116 911	343 959	–	–	33 007	–	1 272 988	1 766 865
Поступления в рамках объединения бизнеса	90 348	20 318	6 040	1 182	20 260	71 129	52 647	261 924
Перевод из незавершенного строительства	14 578	526 489	71 111	29 054	800 856	272 525	(1 714 613)	–
Выбытия	(319 922)	(97 484)	(3 907)	(26 065)	(206 532)	(9 074)	–	(662 984)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 076 345	7 290 765	498 642	350 558	8 659 051	1 186 296	3 273 837	22 335 493
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2018 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
Амортизация	–	(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)
Остаток на 1 января 2019 г. *пересчитано	–	(213 784)	(84 292)	(58 893)	(1 495 866)	(231 058)	–	(2 083 893)
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	–	(129 036)	–	–	–	–	–	(129 036)
Остаток на 1 января 2019 г.	–	(342 820)	(84 292)	(58 893)	(1 495 866)	(231 058)	–	(2 212 929)
Амортизация	–	(339 370)	(55 368)	(76 954)	(1 584 379)	(276 073)	–	(2 332 144)
Выбытия	–	9 516	5 819	4 606	133 318	2 103	–	155 362
Остаток на 31 декабря 2019 г.	–	(672 674)	(133 841)	(131 241)	(2 946 927)	(505 028)	–	(4 389 711)
Остаточная стоимость								
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 020 409	6 089 266	341 106	287 494	6 515 594	620 658	3 662 815	18 537 342
Остаток на 31 декабря 2019 г.	1 076 345	6 618 091	364 801	219 317	5 712 124	681 268	3 273 837	17 945 783

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Незавершенное строительство

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы выданные на приобретение ОС	129 414	385 903

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования составила:

	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Право пользования активом	745 827	745 374

Активы учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транспорт- ные средства	Машины и оборудо- вание	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	154 020	194 433	78 350	655 419	1 082 222
Поступило	116 911	343 959	–	33 007	493 877
Выбыло	(125 900)	–	(10 602)	(44 382)	(180 884)
Трансфер в ОС	–	–	–	(31 418)	(31 418)
На 31 декабря 2019 г.	145 031	538 392	67 748	612 626	1 363 797
Амортизация					
На 1 января 2019 г.	–	(129 036)	(3 172)	(204 640)	(336 848)
Начислено	–	(112 732)	(24 295)	(180 982)	(318 009)
Выбыло	–	–	(420)	5 889	5 469
Трансфер в ОС	–	–	–	31 418	31 418
На 31 декабря 2019 г.	–	(241 768)	(27 887)	(348 315)	(617 970)
На 1 января 2019 г.	154 020	65 397	75 178	450 779	745 374
На 31 декабря 2019 г.	145 031	296 624	39 861	264 311	745 827

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 1 912 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. 2 335 млн. руб., на 1 января 2018 г. 3 291 млн. руб.).

АО «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
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2018 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 НМА	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
Поступления	76 617	–	169 120	–	1 151 218	1 396 955
Поступления в рамках объединения бизнеса	–	–	19 181	–	–	19 181
Перевод из незавершенных НМА	–	–	17 142	–	(17 142)	–
Выбытие	(1 864)	–	(17 059)	–	(113 159)	(132 082)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	681 167	2 301 404	516 224	2 834 111	2 939 154	9 272 060
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2018 г.	–	–	–	–	–	–
Амортизация	(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)
Амортизация	(133 093)	(1 308)	(54 301)	(907 234)	(25 714)	(1 121 650)
Выбытия	16	–	12 168	–	900	13 084
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(291 152)	(2 087)	(198 116)	(2 368 326)	(47 077)	(2 906 758)
Балансовая стоимость						
Остаток на 1 января 2018 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
Остаток на 31 декабря 2019 г.	390 015	2 299 317	318 108	465 785	2 892 077	6 365 302

В 2019 году капитализированные проценты по займам составили 201 млн. руб. (2018 год: 171 млн. руб.).

Сумма нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий, составила 73 млн. руб. (2018 год: 12 млн. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Гудвил

В рамках объединения бизнеса, Группа приобрела гудвил по отдельным компаниям, входящим в Группу компаний [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400].

Совокупная балансовая величина гудвила, распределенного между единицами, генерирующими денежные потоки, представлена в следующей таблице:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Гудвил на 31 декабря 2019 г.	Гудвил на 31 декабря 2018 г.
ООО «ЦСТ»	544 150	544 150
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	9 916	9 916
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	167 946	167 946
	722 012	722 012

9. Проверка на предмет обесценения

Группа провела проверку на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов, в том числе нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию (капитализированные затраты на разработки), товарного знака и основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. В таблице ниже представлено распределение балансовой стоимости гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию, по единицам, генерирующим денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Гудвил на 31 декабря 2019 г.	Нематериаль- ные активы, не введенные в эксплуатацию	Итого на 31 декабря 2019 г.
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	–	2 764 285	2 764 285
ООО «ЦСТ»	544 150	12 893	557 043
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	9 916	–	9 916
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	167 946	–	167 946
Итого	722 012	2 777 178	3 499 190

На 31 декабря 2019 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, 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 основывался на долгосрочных планах Компании, утвержденных 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;
- ▶ Оценка темпов роста. Показатели темпов роста в постпрогнозный период определялись на основе анализа условий ведения деятельности единиц, генерирующих денежные потоки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

Все существенные допущения основываются на прогнозах Группы и подвержены риску и неопределенности.

Наиболее существенные допущения, используемые при расчете ценности от использования, представлены следующим образом:

	Прогнозный период, лет	Темпы роста, %	Ставка дисконтирования, %
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	5	4	14,5
ООО «ЦСТ»	5	3,9	14,5
п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	5	3,9	14,5

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по результатам проведения теста на обесценение, Группа не выявила обесценения гудвила и нематериальных активов, не введенных в эксплуатацию или других внеоборотных активов.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете ценности от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж и уровню операционных расходов.

Согласно результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 31 декабря 2019 г., снижение темпов роста будущей запланированной выручки до уровня инфляционных ожиданий привело бы к обесценению гудвила [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] на сумму 167 946 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] наиболее чувствительна к показателю уровня операционных расходов. Увеличение уровня операционных расходов на 3,5% привело бы к обесценению нематериальных активов 432 595 тыс. руб. Снижение возможности использования товарного знака для всей линейки продукции Группы привело бы к возникновению убытка от обесценения на сумму 1 421 672 тыс. руб.

10. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 г. фонды представлены переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 31 646 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 22 282 тыс. руб., соответственно, на 1 января 2018 г.: 0 тыс. руб., соответственно).

В 2019 году Группа не проводила переоценку объектов основных средств.

Объявленные дивиденды

В 2019 и 2018 годах Группа не объявляла и не выплачивала дивидендов по акциям.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	12 576 003	5 314 006	7 761
Прочая дебиторская задолженность	714 980	674 043	741
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(403 690)	(39 161)	–
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 887 293	5 948 888	8 502

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1 января 2018 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)
Признанные убытки от обесценения	(107 661)	(237 600)	(345 261)
Списанные суммы	1 653	52	1 705
Восстановление неиспользованных сумм	57 840	7 327	65 167
31 декабря 2019 г.	(147 163)	(256 527)	(403 690)

Анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолжен- ности	Резерв
По срокам возникновения						
Непросроченная	12 170 970	(14 831)	4 622 883	(6 130)	7 761	–
Просроченная до 90 дней	237 856	(31 336)	618 391	(20 133)	–	–
Просроченная от 90 дней до 365 дней	157 787	(92 250)	18 552	(18 552)	–	–
Просроченная более 1 года	9 390	(8 745)	54 180	(54 180)	–	–
Итого	12 576 003	(147 163)	5 314 006	(98 995)	7 761	–

12. Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Авансы выданные	3 835 100	3 377 703	863
Налог на добавленную стоимость	2 701 570	2 140 011	148
Прочие оборотные активы	102 322	42 252	32
Итого авансы выданные и прочие активы	6 638 992	5 559 966	1 043

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	2 668 713	985 119	6 332 507
Вексель	201 963	203 287	–
Прочие финансовые активы	156 380	70 833	5 882
Прочие финансовые активы (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	3 027 056	1 259 239	6 338 389
Внеоборотные активы	2 455 815	523 698	6 143 456
Оборотные активы	571 241	735 541	194 933

На 31 декабря 2019 г. Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 122 504 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 0 руб., на 1 января 2018 г. – 0 руб.).

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Остатки на банковских счетах, в том числе:	1 820 426	3 097 540	642 507
<i>Денежные средства на счетах в банках, рубли</i>	<i>1 819 750</i>	<i>2 845 858</i>	<i>642 490</i>
<i>Денежные средства на счетах в банках, евро</i>	<i>–</i>	<i>4</i>	<i>–</i>
<i>Денежные средства на счетах в банках, доллары</i>	<i>–</i>	<i>251 660</i>	<i>–</i>
<i>Прочие денежные средства и их эквиваленты, рубли</i>	<i>676</i>	<i>18</i>	<i>17</i>
<i>Прочие денежные средства и их эквиваленты, прочие валюты</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	6 340 012	8 560 595	–
Денежные средства в кассе, рубли	917	981	38 437
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 161 355	11 659 116	680 944

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа разместила в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентными ставками от 2,4% до 5,8% (на 31 декабря 2018 г.: 5-7%, на 1 января 2018 г. депозитов нет).

15. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2019 г. внеоборотные активы, предназначенные для продажи представлены зданиями, расположенными на территории г. Москвы и находящимися в собственности компании [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], приобретенной в октябре 2018 года, которые планируется реализовать в 2020 году как непрофильные активы. Справедливая стоимость данных внеоборотных активов, предназначенных для продажи, на 31 декабря 2019 г. составила 129 449 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 650 382 тыс. руб.).

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Готовая продукция и товары для продажи	5 153 847	6 875 567	–
Сырье и материалы	8 313 485	9 134 691	8 550
Затраты в незавершенном производстве	5 682 085	5 984 139	–
Итого запасы	19 149 417	21 994 397	8 550

За 2019 год Группа списала запасы до чистой цены продажи на сумму 249 210 тыс. руб. (2018 год: 230 136 тыс. руб.).

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

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы

	Срок погашения	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			15 821 118		14 256 058		–
В том числе:							
В рублях с фиксированной ставкой:							
Банк 1	2020-2023	8-11,5%	7 520 590	9-11,5%	9 954 742	0%	–
Банк 2	2021	7,9-9,15%	3 000 000	9%	2 782 500	0%	–
Банк 3	2020-2022	8,4-9,9%	2 649 321	9,7-12%	408 935	0%	–
Банк 4	2020-2021	8,9-9,7%	1 910 726	9%	999 991	0%	–
Банк 5	2022	8,2%	475 000	0%	–	0%	–
Прочие	2020-2022	6,5-9,3%	265 481	9-13%	109 890	0%	–
Облигационные займы	2022-2027	9-10,9%	19 273 178	9-10,9%	15 199 322	9,0%	7 097 053
Займы, полученные от юридических и физических лиц			3 938 126		3 936 948		1 432 729
В том числе:							
Необеспеченные займы в валюте	2023	6%	708 459	0%	792 844	6,5%	108 860
Необеспеченные займы в рублях	2020-2024	5-10%	3 229 667	9-12%	3 144 104	9-14,5%	1 323 869
Итого кредиты и займы			39 032 422		33 392 328		8 529 782
Долгосрочная часть			31 747 549		29 310 514		8 103 682
Краткосрочная часть			7 284 873		4 081 814		426 100

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имеются невыбранные кредитные линии по договорам на общую сумму, равную 8 813 710 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 6 340 810 тыс. руб., на 1 января 2018 г. отсутствуют).

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

На 31 декабря 2019 г. Группа нарушила некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами. В результате долгосрочная задолженность на сумму 622 000 тыс. руб. была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы (продолжение)

п. 6 статьи 30.1 Федерального закона
от 22.04.1996 № 39-ФЗ и
Постановлением Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

В 2017 году дочерняя организация Группы разместила облигации на российском рынке серии БО-П01 объемом 3 млрд. руб. со сроком погашения в 2020 году, купоном 10,9% годовых с выплатой 2 раза в год. В связи с офертой по облигациям данной серии, определенной на апрель 2020 г. сумма задолженности по облигационному займу была отражена в составе краткосрочной части (Примечание 37).

Залоги и обеспечения

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог имущественные права в сумме 1 912 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. 2 335 млн. руб., на 1 января 2018 г. 3 291 млн. руб.).

Изменения в обязательствах по кредитам и займам представлены ниже:

	2019 г.		2018 г.	
	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы
Остаток на начало периода	29 310 514	4 081 814	8 103 682	426 100
Процентные расходы по займам и облигациям	–	3 387 412	–	2 236 364
Возникновение обязательств в рамках объединения бизнеса (Примечание 5)	–	–	9 617 083	2 081 822
Выплата процентов по кредитам и займам	–	(3 038 533)	–	(1 987 935)
Доход от первоначального признания финансового обязательства по справедливой стоимости	–	–	(584 804)	–
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(6 118 278)	6 118 278	(601 624)	601 624
Поступление по кредитам и займам	12 185 725	213 453	14 767 044	1 660 627
Выплаты по кредитам и займам	(3 549 400)	(3 477 833)	(2 040 673)	(806 336)
Влияние изменений валютных курсов	(81 012)	282	85 845	–
Выбытие обязательств в рамках выбытия дочерней организации	–	–	(36 039)	(130 452)
Остаток на конец периода	31 747 549	7 284 873	29 310 514	4 081 814

18. Обязательства по аренде

	2019 г.		2018 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Остаток на начало периода	131 966	186 842	258 433	218 819
В рамках приобретения бизнеса	17 612	10 492	–	–
Корректировка в связи с первым применением МСФО (IFRS) 16	256 888	80 700	–	–
Поступление по новым договорам	380 923	79 947	66 328	–
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(262 328)	262 328	(192 795)	192 795
Лизинговые платежи	–	(346 165)	–	(219 353)
Выбытие	(122 834)	(85)	–	(5 419)
Зачет авансов	(30 605)	(83 900)	–	–
Остаток на конец периода	371 622	190 159	131 966	186 842

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Обязательства по аренде (продолжение)

Следующие суммы, относящиеся к аренде, были признаны за отчетный период:

	2019 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 32)	113 760
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	171 949
Договорные обязательства, относящиеся к краткосрочной аренде на 31 декабря	–
Общий денежный отток по договорам аренды	208 375

19. Государственные субсидии

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
На 1 января	–	–
Получено за год	298 012	394 769
Отражено в составе прибыли и убытков	(222 096)	(394 769)
На 31 декабря	75 916	–

В 2019 и 2018 годах Группой были получены субсидии для компенсации затрат по кредитам, привлекаемым для цели выполнения государственного оборонного заказа, а также для приобретения нематериальных активов (Примечание 7).

20. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2019 г.	2018 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	113 395	–
Поступило в результате сделок по объединению бизнеса	–	84 806
Выплаченные вознаграждения работникам	(7 014)	(8 896)
Стоимость услуг текущего периода	7 797	7 775
Расход по процентам	6 996	7 882
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	18 177	21 828
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	139 351	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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами (продолжение)**Актuarные допущения**

Актuarные допущения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Средневзвешенная продолжительность обязательств (лет)	8	8	8
Основные актуарные допущения:			
Ставка дисконтирования, %	6,2%	7,2%	9,1%
Ставка инфляции, %	3,1%	5,1%	4,2%
Ставка роста зарплат, %	5,1%	5,1%	5,1%

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 184 453	5 448 139	4 464
Прочая кредиторская задолженность	3 667 479	2 547 867	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 851 932	7 996 006	4 464

22. Обязательства по договору и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства по договору представлены денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 15 157 470 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: 17 704 020 тыс. руб., на 1 января 2018 г.: 22 000 тыс. руб.).

По состоянию на 1 января 2018 г.	22 000
Поступления в рамках объединения бизнеса	24 685 135
Увеличение обязательств по договорам в течении 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	766 856
Краткосрочные обязательства	16 937 164
По состоянию на 1 января 2019 г.	17 704 020
Поступления в рамках объединения бизнеса	178 452
Увеличение обязательств по договорам в течении года	4 153 578
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(6 878 580)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	15 157 470
Долгосрочные обязательства	92 085
Краткосрочные обязательства	15 065 385

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	284 081	524 541
Налог на добавленную стоимость	1 172 874	335 964
Налог на доходы физических лиц	81 630	83 481
Прочие налоги	130 080	165 638
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 668 666	1 109 624

24. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2019 г. оценочные обязательства состоят из резерва на гарантийные обязательства на сумму 176 076 тыс. руб. и резервов по судебным искам на сумму 267 108 тыс. руб. На 31 декабря 2018 г. обязательства составляли 154 315 тыс. руб. и 4 495 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2017 г. оценочные обязательства отсутствуют.

Изменения в оценочных обязательствах за период представлены ниже:

	Резерв по судебным искам	Гарантийные обязательства	Итого
31 декабря 2017 г.	–	–	–
Начисление резерва	(4 495)	(154 315)	(158 810)
Восстановление неиспользованных сумм	–	–	–
31 декабря 2018 г.	(4 495)	(154 315)	(158 810)
Начисление резерва	(262 613)	(21 761)	(284 374)
Восстановление неиспользованных сумм	–	–	–
31 декабря 2019 г.	(267 108)	(176 076)	(443 184)

25. Выручка по договорам с покупателями

	2019 г.	2018 г.
Выручка от реализации продукции	36 303 338	29 073 074
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	983 942	1 806 104
Выручка от реализации НИОКР	85 537	150 198
Выручка по прочим видам деятельности	89 662	99 840
Итого выручка	37 462 479	31 129 216

Крупнейшие контрагенты Группы: Министерство обороны Российской Федерации, [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], ПАО Машиностроительный завод имени М.И. Калинина, которые в совокупности за 2019 год составляют 68% от величины выручки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

Сегменты	2019 г.				
	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400		Рыбинские верфи	Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг					
Выручка от реализации продукции	22 627 251	9 054 933	1 197 888	3 423 266	36 303 338
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	41 435	–	–	942 507	983 942
Выручка от реализации НИОКР	15 039	–	–	70 498	85 537
Выручка по прочим видам деятельности	87 539	–	1 042	1 081	89 662
Итого выручка по договорам с покупателями	22 771 264	9 054 933	1 198 930	4 437 352	37 462 479
Сроки признания выручки					
Товар передается в определенный момент времени	22 714 790	9 054 933	1 198 930	3 424 347	36 393 000
Услуги оказываются в течение периода времени	56 474	–	–	1 013 005	1 069 479
Итого выручка по договорам с покупателями	22 771 264	9 054 933	1 198 930	4 437 352	37 462 479
Сегменты	2018 г.				
	п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400		Рыбинские верфи	Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг					
Выручка от реализации продукции	15 004 867	10 864 092	889 977	2 314 146	29 073 082
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	1 074 782	–	–	731 322	1 806 104
Выручка от реализации НИОКР	4 331	–	–	145 867	150 198
Выручка по прочим видам деятельности	99 832	–	–	–	99 832
Итого выручка по договорам с покупателями	16 183 812	10 864 092	889 977	3 191 335	31 129 216
Сроки признания выручки					
Товар передается в определенный момент времени	15 104 699	10 864 092	889 977	2 314 139	29 172 907
Услуги оказываются в течение периода времени	1 079 113	–	–	877 196	1 956 309
Итого выручка по договорам с покупателями	16 183 812	10 864 092	889 977	3 191 335	31 129 216

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты	13 400 437	10 239 699
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	7 624 824	6 822 062
Амортизация основных средств	1 794 896	1 592 359
Субподрядные работы	902 948	770 384
Амортизация нематериальных активов	1 080 371	1 582 390
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	546 163	567 994
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	311 588	336 460
Прочие расходы, относимые на себестоимость	930 525	1 082 406
Итого производственная себестоимость	26 591 752	22 993 754
Уменьшение/(увеличение) незавершенного производства и готовой продукции	2 023 774	(294 208)
Итого себестоимость	28 615 526	22 699 546

27. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2019 и 2018 годы представлены ниже:

	2019 г.	2018 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам	1 860 873	1 437 185
Транспортные расходы	465 477	403 829
Расходы на рекламу и продвижение	244 762	222 794
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	199 037	269 816
Прочие расходы в составе коммерческих	353 524	235 387
Итого коммерческие расходы	3 123 673	2 569 011

28. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2019 и 2018 годы представлена ниже:

	2019 г.	2018 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 758 983	2 147 302
Амортизация ОС и НМА	534 162	547 451
Консультационные, юридические и информационные услуги	330 685	210 347
Расходы на охрану имущества	220 566	203 787
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	149 100	96 705
Аренда имущества	74 039	204 001
Материальные затраты	81 033	95 747
Командировочные расходы	70 939	46 278
Расходы по налогам и прочим взносам	18 116	19 623
Прочие расходы в составе управленческих	419 015	289 976
Итого управленческие расходы	4 656 638	3 861 217

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Прочие доходы

	2019 г.	2018 г.
Прочие доходы		
Доход от изменения оценки компенсации расходов комиссионера	874 400	–
Доход от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	60 801	–
Доход от выбытия прочих активов	25 117	52 866
Доходы от операций с кредиторской, дебиторской задолженностью	22 513	164 153
Доход от реализации долей участия	–	56 098
Суммы восстановленных резервов под ожидаемые кредитные убытки	–	654
Прочие доходы	191 162	370 010
Итого прочие доходы	1 173 993	643 781

30. Прочие расходы

	2019 г.	2018 г.
Прочие расходы		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	314 493	159 917
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	320 569	172 802
Расходы на социальную сферу	166 756	129 089
Убыток от выбытия нематериальных активов	114 668	5 865
Услуги банков	107 954	92 824
Суммы начисленных резервов под оценочные обязательства по предъявленным организации искам	71 225	16 683
Прочие налоги, штрафы и неустойки	67 437	85 307
Прочие расходы	462 041	474 318
Итого прочие расходы	1 625 143	1 136 805

31. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по выданным займам и векселям	582 117	284 672
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	550 059	419 745
Прочие финансовые доходы	13 038	36 593
Итого финансовые доходы	1 145 214	741 010
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заемным средствам	1 718 017	1 472 330
Процентный расход по облигациям	1 705 185	1 021 673
Процентные расходы по аренде	113 760	94 244
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	6 996	7 882
Итого финансовые расходы	3 543 958	2 596 129

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:

	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	665 279	1 116 421
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	6	(14 086)
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 145 205)	(1 404 204)
Итого (доход)/расход по налогу на прибыль	(479 920)	(301 869)

Ставка налога на прибыль за 2019 и 2018 годы, действующая в РФ, годы составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2019 г.	2018 г.
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(1 370 737)	2 602 668
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(274 147)	520 534
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	6	(14 086)
Доход от выгодного приобретения дочерних организаций	(77 464)	(299 815)
Корректировка в связи с приобретением контроля над ассоциированной организацией	–	(697 345)
Постоянные разницы	(128 315)	188 843
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(479 920)	(301 869)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. не отражались отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с нераспределенной прибылью дочерних предприятий, поскольку, по мнению руководства, Группа контролирует срок реализации таких временных разниц и не намеревается проводить реализацию данных временных разниц в ближайшем будущем.

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	31 декабря 2019 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках сделок по объеди- нению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупно- го дохода	Признано в 31 декабря капитале	31 декабря 2018 г.	Признано в составе прибыли за период	В рамках сделок по объеди- нению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупно- го дохода	Признано в 31 декабря капитале	31 декабря 2017 г.
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	(48 867)	33 071	-	-	-	(81 938)	708 963	-	-	-	(790 901)
Основные средства и активы в форме права пользования	(1 721 758)	182 483	-	-	-	(1 904 241)	(42 972)	(1 861 268)	-	-	-
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(25 889)	104 187	-	-	-	(130 076)	-	(130 076)	-	-	-
Нематериальные активы	(649 058)	69 450	8 445	-	-	(726 953)	323 496	(1 050 449)	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99 196	124 618	-	-	-	(25 422)	(103 136)	77 714	-	-	-
Заемные средства и прочие финансовые инструменты	(144 418)	36 237	-	-	-	(180 655)	37 904	8 701	-	(116 961)	(110 299)
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	4 400	-	-	-	-	4 400	41 765	(37 365)	-	-	-
Запасы	(528 954)	331 087	-	-	-	(860 041)	51 213	(911 254)	-	-	-
Обязательства по аренде	136 730	49 334	-	-	23 634	63 762	(31 688)	95 450	-	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	144 625	44 269	-	3 635	-	96 721	40 564	58 727	(2 570)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	189 107	207 171	-	-	-	(18 064)	(1 093)	(16 971)	-	-	-
Авансы полученные и прочие нефинансовые обязательства	14 758	(3 625)	-	-	-	18 383	18 383	-	-	-	-
Справедливая стоимость финансовых гарантий	148 879	(41 955)	-	-	4 895	185 939	72 781	(4 531)	-	117 690	-
Прочие активы и обязательства	70 638	2 338	-	-	-	68 300	1 201	43 270	-	-	23 829
Налоговые убытки	1 981 223	6 540	76 632	-	-	1 898 051	286 824	1 611 227	-	-	-
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	(329 388)	1 145 205	85 077	3 635	28 529	(1 591 834)	1 404 204	(2 116 826)	(2 570)	729	(877 371)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Условные и договорные обязательства

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.

На 31 декабря 2019 г. в отношении [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] действуют санкции, направленные на блокирование имущества и долей в имуществе, расположенного на территории США, а также запрет всем физическим лицам – гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, средства, товары, услуги российским организациям. Введены ограничения на продажу в Россию продукции военного и двойного назначения.

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

В отношении [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] введены ограниченные санкции, включающие запрет на осуществление операций, предоставление финансирования или совершение иных сделок, связанных с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней.

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

По оценке руководства Группы, указанные санкции не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Также не ожидается значительного влияния санкций на выполнение производственных и опытно-конструкторских работ организаций Группы, на ход программы технического перевооружения Группы. В целях исключения зависимости от иностранных поставщиков Группы, руководство [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] активно проводит работу по импортозамещению электронной компонентной базы на отечественные аналоги.

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 2019 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 постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам на внутреннем рынке только в тех случаях, когда налогоплательщики соответствуют определенным критериям и сумма доходов от всех сделок с взаимозависимым лицом превышает 1 000 млн. руб. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

В 2019 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Условные и договорные обязательства (продолжение)**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)**

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 2019 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Поручительства выданные	8 254 497	6 977 876
в том числе:		
связанным сторонам	8 254 497	5 624 080

34. Связанные стороны

К связанным сторонам Группы относятся компании, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны, конечная контролирующая сторона, а также государство Российской Федерации, Правительство Российской Федерации в лице министерств, федеральных агентств и ведомств, и иные организации, находящиеся в общем владении или под контролем, или совместным контролем Правительства Российской Федерации, либо на которые Правительство Российской Федерации, а также ключевой управленческий персонал оказывают значительное влияние.

В ходе обычной деятельности организации Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются с компаниями, находящимися под общим контролем конечной контролирующей стороны, государственными органами Российской Федерации и прочими организациями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Группа получила кредиты и разместила денежные средства в банках, находящихся под контролем государства.

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

АО «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные и прочие оборотные и внеоборотные активы		Остатки денежных средств и депозиты		Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	10 858 972	2 354 755	606 365	122 871	3 990 114	6 963 174	666 207	344 388
Ассоциированные организации и совместные предприятия	266 637	124 653	950 501	268 721	–	–	384 100	355 000
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	149 340	59 166	57 062	13 642	–	–	1 620 911	447 369
Итого	11 274 949	2 538 574	1 613 928	405 234	3 990 114	6 963 174	2 671 218	1 146 757

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Обязательства по договорам и прочая нефинансовая кредиторская задолженность		Кредиты и займы полученные, прочие финансовые обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	1 288 745	1 008 708	7 549 071	4 724 124	12 431 317	13 737 233
Ассоциированные организации и совместные предприятия	314 180	516 162	169 623	64 987	1 465 538	–
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	69 605	14 785	740 666	510 185	–	1 997 451
Итого	1 672 530	1 539 655	8 459 360	5 299 296	13 896 855	15 734 684

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)

Существенные операции Группы с материнской компанией, организациями, находящимися под общим контролем, и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

2019 г.	Выручка от реализации продукции	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы	Финансовые доходы
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	24 036 269	10 229 701	234 929	106 708	1 162 622
Ассоциированные организации и совместные предприятия	68 212	(30 583)	24 636	31 150	–
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	311 269	(16 254)	20 080	305 748	–
Итого	24 415 750	10 182 864	279 645	443 606	1 162 622

2018 г.	Выручка от реализации продукции	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые расходы	Финансовые доходы
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	14 686 110	1 162 090	744 457	17 205	833 819
Ассоциированные организации и совместные предприятия	36 464	139 939	1 915 476	5 697	–
Материнская компания, физические лица и компании под общим контролем	91 051	38 561	409 044	34 358	–
Итого	14 813 625	1 340 590	3 068 977	57 260	833 819

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составила 34 698 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 8 425 тыс. руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанным сторонам, составила 121 946 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. отсутствует).

Сумма расходов, признанных в течение 2019 года в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон, составила 34 698 тыс. руб. (2018 г.: 8 045 тыс. руб.), в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, составила 121 912 тыс. руб. (2018 г.: отсутствует).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Связанные стороны (продолжение)**Финансовые гарантии по банковским кредитам Группы**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 8 254 497 тыс. руб. Эффект от признания гарантий, выданных в 2019 году по справедливой стоимости в размере 32 878 тыс. руб. был отражен в составе капитала. На 31 декабря 2018 г. величина гарантий, выданных связанным сторонам, составила 2 720 124 тыс. руб., а эффект признания гарантий по справедливой стоимости в составе капитала по справедливой стоимости составил 595 293 тыс. руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, генеральные директора [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400] и дочерних организаций.

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

	2019 г.	2018 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	237 327	495 586
Итого	237 327	495 586

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 аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Заемные средства	39 032 422	33 392 328	8 529 782
Обязательства по аренде	561 781	318 808	–
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(8 161 355)	(11 659 116)	(680 944)
Чистая задолженность	31 432 848	22 052 020	7 848 838
Капитал для ведения деятельности	8 706 552	9 937 056	3 886 287
Соотношение собственных и заемных средств	0,3	0,5	0,5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 аренды.

АО «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 2019 г.								
Банковские кредиты	15 821 118	18 571 459	3 839 698	8 596 951	3 183 594	2 951 216	–	–
Облигации	19 273 178	33 140 865	2 156 365	1 817 980	4 654 480	1 490 980	1 490 980	21 530 080
Займы	3 938 126	4 595 062	1 186 888	1 070 607	105 339	2 151 380	80 848	–
Обязательства по аренде	561 781	1 172 489	257 900	145 303	126 212	16 673	15 600	610 801
Гарантии	744 397	8 254 497	–	760 953	2 551 494	392 152	154 698	4 395 200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 851 932	8 850 363	8 850 363	–	–	–	–	–
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	26 238 898	1 429 020	1 429 020	1 429 020	4 202 360	1 102 020	16 647 458
Займы	3 995 399	5 515 103	313 717	612 617	1 655 503	67 825	2 720 805	144 636
Обязательства по аренде	318 808	400 516	242 946	157 570	–	–	–	–
Гарантии	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	–	–	–	–	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Управление рисками (продолжение)**Кредитный риск**

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

Группа подвержена кредитному, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в финансовых организациях, займы выданные и прочие финансовые инструменты. Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров либо предполагают авансовые платежи со стороны покупателя, либо носят индивидуальный характер ввиду специфики деятельности предприятий Группы.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом. Необходимость начисления резерва анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам и в совокупности в разрезе однородных групп для прочих контрагентов.

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	8 161 355	11 659 116	680 944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 887 293	5 948 888	8 502
Займы выданные	2 668 713	985 119	6 332 507
Вексель	201 963	203 287	–
Прочие финансовые активы	156 380	70 833	5 882
Итого	24 075 704	18 867 243	7 027 835

Крупнейшие контрагенты Группы: Министерство обороны Российской Федерации, [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], АО «Метровагонмаш», АО «КБП», [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], которые в совокупности на 31 декабря 2019 г. составляют 88% (2018 год: Министерство обороны Российской Федерации, [Информация раскрывается с ограничениями в соответствии с п. 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400], АО «Метровагонмаш», ПАО Машиностроительный завод имени М.И. Калинина, которые в совокупности на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляют 73% и 66% соответственно).

АО «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 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	251 678	4	17	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	91 999	2 421 867	204 191	38 436	–	–
Итого активы	91 999	2 421 867	455 869	38 440	17	–
Обязательства						
Обязательства по аренде	–	–	19 997	118 299	–	–
Займы	728 044	–	792 844	–	108 860	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 745	277 371	–	–	–	–
Итого обязательства	755 789	277 371	812 841	118 299	108 860	–
Итого чистая позиция по (обязательствам)/ активам	(663 790)	2 144 496	(356 972)	(79 859)	(108 843)	–

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
2019 г.		
Доллар США	13%	(86 293)
Евро	13%	278 784
Доллар США	-11%	73 017
Евро	-11%	(235 895)
2018 г.		
Доллар США	14%	(49 976)
Евро	14%	(11 180)
Доллар США	-14%	49 976
Евро	-14%	11 180

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:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.		1 января 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы						
Дебиторская задолженность	12 887 293	12 887 293	5 948 888	5 948 888	8 502	8 502
Итого	12 887 293	12 887 293	5 948 888	5 948 888	8 502	8 502
Финансовые обязательства						
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	15 821 118	15 821 118	14 256 040	14 256 040	—	—
Облигации	19 273 178	19 858 941	15 140 889	15 140 889	6 957 245	6 957 245
Займы юридических и физических лиц	3 938 127	3 938 127	3 995 399	3 995 399	1 572 537	1 572 537
Обязательства по аренде	561 781	561 781	318 808	318 808	—	—
Итого	39 594 203	40 179 966	33 711 136	33 711 136	8 529 782	8 529 782

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 облигационных займов, стоимость которых 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

Заемные средства

Программой Биржевых Облигаций Группы на апрель 2020 г. определена оферта по облигациям серии БО-П01 государственный регистрационный номер выпуска 4B02-01-57320-D-001P от 21 апреля 2017 г. (далее – «Облигации»), в соответствии с которой у владельцев биржевых облигаций возникает право требовать приобретения Группой Облигаций.

В рамках исполнения обязательств по оферте Группа выкупила Облигации на 280,7 млн. руб. и повторно реализовала данные ценные бумаги в рынок до срока их погашения, который наступит в 2022 году. По итогам данных мероприятий весь выпуск Облигаций остался в рыночном обращении.

С 1 января 2020 г. и до даты 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. События после отчетной даты (продолжение)

Приобретение долей участия

В первом квартале 2020 года Группа заключила договор о покупке 41% акций АО «Институт прикладной физики».

Прочее

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.