

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «ТКХ» и его дочерних организаций
за 2020 год

Апрель 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
АО «ТКХ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ТКХ» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 обстоятельств, изложенных 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 2020 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 «Основные средства», 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.

В случае наличия признаков обесценения внеоборотных активов МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует проведения теста на обесценение. При наличии признаков обесценения основных средств с балансовой стоимостью 10 803 472 тыс. рублей и нематериальных активов с балансовой стоимостью 2 534 777 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г., относящихся к единице, генерирующей денежные потоки, а также товарного знака с балансовой стоимостью 2 301 831 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г., относящегося к группе единиц, генерирующих денежные потоки, включающей единицу, генерирующую денежные потоки, Группа не провела тест на обесценение и не определила возмещаемую стоимость соответствующих активов, что является отклонением от требований МСФО (IAS) 36. Влияние данного отклонения от требований МСФО (IAS) 36 на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. инвестиция АО «ТКХ» в ассоциированную организацию была учтена по методу долевого участия. Балансовая стоимость данной инвестиции по состоянию на указанную дату составила 1 285 755 тыс. рублей, а доля в убытке за год, закончившийся на указанную дату, составила 299 169 тыс. рублей. При наличии объективных свидетельств обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 г., АО «ТКХ» не провело проверку на обесценение инвестиции в ассоциированную организацию. Это является отступлением от требований МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Влияние данного отклонения от требований МСФО (IAS) 28 на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 3 220 556 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и не выполнила некоторые ограничительные условия по кредитным договорам с банками по состоянию на 31 декабря 2020 г., при этом показатель прибыли до учета расходов на проценты, налоговые платежи и амортизацию, рассчитанный в соответствии с определением, указанным в кредитных договорах Группы, не превысил сумму расходов на проценты к уплате по кредитам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Как указано в Примечании 3, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный 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 этому вопросу. 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 указанного ниже вопроса, 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
<i>Признание выручки по договорам с покупателями</i>	
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 26 к консолидированной финансовой отчетности.	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 2020 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:

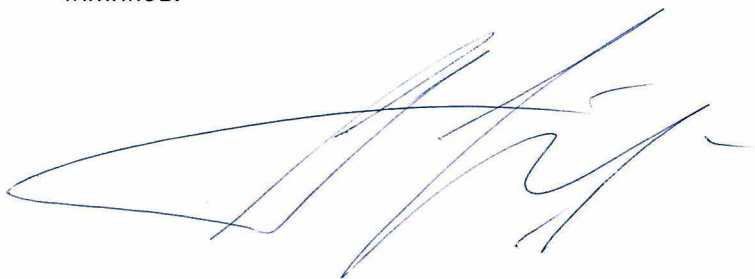
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

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



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

30 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «ТКХ»
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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.*
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил	9	554 066	722 012
Нематериальные активы	8	5 072 720	6 365 302
Основные средства и активы в форме права пользования	7	15 125 664	18 100 255
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	6	1 865 207	1 535 741
Отложенные налоговые активы	34	612 504	136 464
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	2 815 690	2 455 815
Итого внеоборотные активы		26 045 851	29 315 589
Оборотные активы			
Запасы	17	19 858 763	19 149 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7 270 526	12 887 293
Авансы выданные и прочие оборотные активы	13	5 806 725	6 638 992
Предоплата по налогу на прибыль		133 203	78 849
Прочие краткосрочные финансовые активы	14	1 100 874	571 241
Денежные средства и их эквиваленты	15	8 856 201	8 161 355
		43 026 292	47 487 147
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16	1 680 614	129 449
Итого оборотные активы		44 706 906	47 616 596
Итого активы		70 752 757	76 932 185

Продолжение – см. следующую страницу

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.*
Капитал			
Собственный капитал			
Уставный капитал	11	100 000	100 000
Фонды	11	23 704	(31 646)
Нераспределенная прибыль		5 952 750	5 985 659
Собственный капитал, причитающийся акционерам материнской компании		6 076 454	6 054 013
Неконтролирующие доли участия	5	2 613 529	2 776 117
Итого собственный капитал		8 689 983	8 830 130
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочные	18	18 284 324	31 747 549
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	21	53 693	139 351
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	22	304 191	—
Обязательства по аренде, долгосрочные	19	313 703	371 622
Обязательства по договорам	23	956 884	92 085
Финансовые гарантии	35	1 104 281	744 397
Отложенные налоговые обязательства	34	1 714	496 746
Итого долгосрочные обязательства		21 018 790	33 591 750
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	18	16 948 721	7 284 873
Обязательства по аренде, за вычетом долгосрочных	19	243 916	190 159
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	22	7 120 938	8 422 851
Обязательства по договорам	23	12 686 039	15 065 385
Задолженность перед персоналом организации		841 305	921 764
Обязательства по налогу на прибыль	34	52 483	84 342
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	24	1 012 643	1 668 666
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	20	511 321	429 081
Оценочные обязательства	25	180 034	443 184
		39 597 400	34 510 305
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	16	1 446 584	—
Итого краткосрочные обязательства		41 043 984	34 510 305
Итого обязательств		62 062 774	68 102 055
Итого капитала и обязательств		70 752 757	76 932 185

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Д.В. Тарасов
Генеральный директор
Акционерное общество
«ТрансКомплектХолдинг»



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

30 апреля 2021 г.,
г. Москва, Россия

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.*
Выручка по договорам с покупателями	26	28 030 370	37 462 479
Доход от аренды		120 492	242 799
Себестоимость	27	(22 461 844)	(28 623 202)
Валовая прибыль		5 689 018	9 082 076
Коммерческие расходы	28	(1 113 555)	(3 123 673)
Управленческие расходы	29	(3 846 281)	(4 656 638)
Операционная прибыль до обесценения внеоборотных активов и прочих операционных доходов/расходов		729 182	1 301 765
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов	7, 8, 16	(1 394 722)	(114 668)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		284 211	(155 166)
Прочие операционные доходы	30	557 606	1 151 480
Прочие операционные расходы	31	(1 821 052)	(1 510 428)
Государственные субсидии	20	150 897	222 096
Операционная прибыль		(1 493 878)	895 079
Финансовые доходы	33	1 203 830	1 145 214
Финансовые расходы	33	(3 937 164)	(3 543 958)
Прибыль от выбытия контрольных долей участия в дочерних организациях	5	214 365	517 003
Доля в убытке ассоциированных компаний	6	(250 209)	(284 535)
Прочие доходы	32	532 842	22 513
Убыток до налогообложения		(3 730 214)	(1 248 684)
Налог на прибыль	34	509 658	481 445
Чистый убыток за год		(3 220 556)	(767 239)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(3 232 678)	(805 450)
Неконтролирующие доли участия		12 122	38 211
Прочий совокупный убыток			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход/(убыток) от переоценки обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами		92 250	(18 177)
Влияние налога на прибыль		(18 450)	3 635
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) за год		73 800	(14 542)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		55 350	(10 906)
Неконтролирующие доли участия		18 450	(3 636)
Итого совокупный убыток за отчетный год, за вычетом налогов		(3 146 756)	(781 781)
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		(3 177 328)	(816 356)
Неконтролирующие доли участия		30 572	34 575

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам материнской компании						
Прим.	Уставный капитал	Фонды	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитала
Остаток на 1 января 2019 г.	100 000	(22 282)	6 812 380	6 890 098	2 952 422	9 842 520
Убыток за период	—	—	(805 450)	(805 450)	38 211	(767 239)
Прочий совокупный расход	—	(10 906)	—	(10 906)	(3 636)	(14 542)
Итого совокупный убыток за период	—	(10 906)	(805 450)	(816 356)	34 575	(781 781)
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	36	—	(19 729)	(19 729)	(6 573)	(26 302)
Остаток на 31 декабря 2019 г.*	100 000	(31 646)	5 985 659	6 054 013	2 776 117	8 830 130
Прибыль/(убыток) за период	—	—	(3 232 678)	(3 232 678)	12 122	(3 220 556)
Прочий совокупный доход	21	55 350	—	55 350	18 450	73 800
Итого совокупный убыток за период	—	55 350	(3 232 678)	(3 177 328)	30 572	(3 146 756)
Дивиденды	—	—	—	—	(190 715)	(190 715)
Разница при признании займов, выданных/полученных от связанных сторон по ставкам ниже рыночных	—	—	71 152	71 152	—	71 152
Бессрочный заем от материнской компании	11	—	3 135 940	3 135 940	—	3 135 940
Признание гарантий, выданных компаниям под общим контролем, за вычетом соответствующего налога на прибыль	36	—	(7 323)	(7 323)	(2 445)	(9 768)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	100 000	23 704	5 952 750	6 076 454	2 613 529	8 689 983

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(3 730 214)	(1 248 684)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7, 8	3 254 158	3 461 469
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы		(284 211)	155 166
Финансовые доходы	33	(1 203 830)	(1 145 214)
Финансовые расходы	33	3 937 164	3 543 958
Прибыль от выбытия дочерних организаций/ выгодного приобретения	5, 16	(214 365)	(517 003)
Доля в убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий (Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	6	250 209	284 535
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	30	(137 002)	511 951
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	17	104 754	249 210
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов	31	1 422 772	315 728
Государственные субсидии	7, 8, 10	1 394 722	114 668
(Восстановление)/начисление резервов по судебным искам	20	(150 897)	(222 096)
Прочие корректировки	25	(170 007)	71 225
		(38 050)	(18 376)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		4 435 203	5 556 537
Изменение запасов		(1 391 452)	2 991 321
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		4 119 106	(7 262 695)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 052 136)	1 205 672
Изменение авансов выданных		280 490	(1 079 025)
Изменение обязательств по договорам		481 316	(2 729 893)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 872 527	(1 318 083)
Налог на прибыль уплаченный		(552 564)	(643 461)
Проценты уплаченные		(3 098 920)	(3 038 532)
Проценты полученные		89 317	45 226
Государственные субсидии в части процентов	20	150 895	225 012
Чистый приток/(отток) денежных средств от / (использованных в) операционной деятельности		3 461 255	(4 729 838)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по депозитам		343 229	550 059
Займы выданные, векселя и прочие финансовые инструменты		(2 805 718)	(2 924 743)
Займы погашенные, векселя и прочие финансовые инструменты		1 935 377	1 257 955
Приобретение основных средств		(1 215 029)	(1 766 865)
Продажа основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		400 631	520 933
Продажа дочерних организаций за вычетом имеющихся у них денежных средств	5	(208 728)	(38 687)
Приобретение нематериальных активов		(417 395)	(1 195 431)
Государственные субсидии	20	91 969	73 000
Приобретение дочерних и ассоциированных компаний и совместных предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств		—	(269 391)
Дивиденды полученные		12 789	10 696
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 862 875)	(3 782 474)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	18	15 809 737	12 399 178
Выплаты по заемным средствам	18	(19 189 155)	(7 027 233)
Дивиденды, выплаченные акционерам с неконтролирующими долями участия		(238 436)	(134 180)
Поступление бессрочного займа от материнской компании	11	3 135 940	—
Погашение задолженности по аренде	19	(314 267)	(208 375)
Чистый (отток)/приток денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности		(796 181)	5 029 390
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(83 412)	(14 839)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		718 787	(3 497 761)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		8 161 355	11 659 116
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	8 880 142	8 161 355

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Прилагаемые пояснения являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 предприятий под контролем Холдинга (далее совместно – «Группа»), приведен в пояснениях 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 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.

Средняя численность сотрудников Группы за 2020 год составила 11 688 человек (за 2019 год – 11 441 человек).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Общие сведения (продолжение)

Организации, входящие в состав Группы

		Доля прямого участия в Капитале, %	
Организация	Направление деятельности	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дочерние организации Группы			
ООО «Нейролаб» (г. Москва)	Перспективные разработки военной и гражданской продукции	100	100
ООО «Антик» (г. Москва)	Холдинговая компания	99	99
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Производство военной и гражданской продукции	75	75
ООО «ТКХ-Финанс»	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	99	99
ООО «Холдинговая компания Рыбинской верфи»	Производство военных катеров и гражданских яхт	2	2
ООО «Верфь Братьев Нобель»	Судостроение	100	100
Ассоциированные организации и совместные предприятия Группы			
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Производство военной и гражданской продукции	49	49
	Производство оружия	42	42
АО «Институт прикладной физики»	Производство оборонной продукции	41	–
Дочерние организации			
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Производство гусеничных платформ для военной техники	100	100
	Торговля гражданским оружием	100	100
	Изготовление деталей методом порошковой металлургии	51	51
ООО «ЦСТ»	Производство беспилотных летательных аппаратов	51	51
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Консультационные услуги	100	100
	Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в отношении авиационно-космической и ракетной техники	60	60
	Деятельность спортивных объектов	51	51
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	Продвижение и популяризация бренда Группы	99	–
	Организация выставок	25	–
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
ОАО «РСВ»	Аренда	–	100
ООО «РСВ-Сервис»	Ремонт	–	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.

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 Холдинга.

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 прибыли 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, 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 организации и совместная деятельность (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 в 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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.

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 ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 основных средств следующие:

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

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов основных средств, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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	1,1-20
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 (товарный знак). 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Запасы (продолжение)

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.

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 ПСД (с последующей реклассификацией и без);
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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, целью 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 ПСД.

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.

По инвестициям в долевыми инструментами (акции, паи и пр.), учитываемым в категории по справедливой стоимости через ПСД, накопленные в составе ПСД 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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 долевого инструментов.

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

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 ПСД, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Заключенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа на возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются как обязательства по справедливой стоимости, скорректированной на затраты, напрямую относящиеся к выпуску гарантии. 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 ПСД, 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 ПСД, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении, а должен признаваться в составе ПСД.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.
- ▶ 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

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.

Обесценение финансовых активов

Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки вследствие возможной неспособности покупателей осуществлять необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности дебитора, кредитного риск, присвоенного контрагенту различными рейтинговыми агентствами, и изменений в условиях платежа. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

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 под ожидаемые кредитные убытки, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Вспышка COVID-19 привела к значительному увеличению кредитных рисков, поэтому Группа пересмотрела оценки и допущения в отношении достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и скорректировала прогнозные макроэкономические показатели при оценке ожидаемых кредитных убытков.

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов основных средств, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов основных средств убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, 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 постоянно пересматривается для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение произошедших изменений в финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически несомненным, данный актив и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, организация раскрывает в финансовой отчетности условный актив.

Условные обязательства. Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством Российской Федерации. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. 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)

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

В 2020 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой (продолжение)

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, применимые к Группе, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа намерена использовать эти стандарты и поправки (если применимо) после их вступления в силу. Группа ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность, но они могут повлиять на будущие периоды, если Группа совершит новые соответствующие операции:

- ▶ поправки к МСФО (IAS) 1 *«Классификация обязательств в категорию краткосрочных или долгосрочных»* (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО *«Раскрытие информации об учетной политике»* (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 8 *«Определение учетных оценок»* (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства: поступления до ввода в эксплуатацию»* (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 37 *«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»* (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Ссылки на концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»* (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО (2018-2020 годы) – поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Комиссии, включаемые в «Тест 10%» при прекращении признания финансовых обязательств»* (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 *«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»* (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Реклассификации

В показатели 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. В частности, была пересмотрена презентация прочих операционных доходов и расходов, которые в 2020 году представлены в составе операционной прибыли. 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, а также в п к консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли. Также были пересмотрены показатели чистой прибыли за 2019 год и нераспределенной прибыли, накопленной по состоянию на 31 декабря 2019 г., приходящейся на акционера материнской компании и на неконтрольные доли участия, при этом общий показатель чистой прибыли за 2019 год и нераспределенной прибыли, накопленной по состоянию на 31 декабря 2019 г., не менялся.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Допущение о непрерывности деятельности

Экономическая ситуация, на которую оказало влияние глобальное распространение COVID-19 и условия деятельности в основных для Группы сегментах рынка, в том числе негативное влияние санкций, введенных некоторыми странами, являются источником неопределенности относительно уровня спроса на продукцию Группы, а также результатов ее операционной и финансовой деятельности.

Группа понесла чистый убыток в сумме 3 220 556 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 год: 767 239 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа нарушила ряд финансовых ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами, заключенными Группой с банками, задолженность по которым составляет 8 484 719 тыс. руб. по состоянию на указанную дату. Вследствие нарушения ограничительных условий часть долгосрочной задолженности в размере 7 484 719 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. была реклассифицирована в состав краткосрочной задолженности. На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности указанные обстоятельства представляют собой случай неисполнения обязательств, в связи с чем кредиторы могут потребовать досрочного погашения значительной части задолженности Группы, что потребует от Группы привлечения новых существенных финансовых ресурсов. Кроме этого, показатель EBITDA Группы, рассчитанный в соответствии с определением, указанным в основных кредитных договорах Группы, не превысил сумму расходов Группы на проценты за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и составил 2 461 648 тыс. руб.

Пандемия COVID-19 оказывает повсеместное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Производственные компании Группы не прекращали работу и остаются открытыми во время продолжающейся пандемии. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не столкнулась с какими-либо существенными перебоями в производстве. Тем не менее, влияние пандемии, выраженное снижением экономической активности на рынках, переносе сроков отгрузок по контрактам, и прочих проявлениях, оказало существенное влияние на величину операционной прибыли Группы, вызвав ее снижение.

Руководство Группы пришло к выводу, что события и условия, а также прочие изложенные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно и, следовательно, Группа может быть не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, Группа достигнет договоренности о реструктуризации размещенных облигационных займов путем снижения ставок по облигационным займам в соответствии с условиями программ выпуска или выкупа у держателей облигаций и обеспечит получение дополнительного финансирования в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Кроме этого, бюджеты, подготовленные и утвержденные руководством Группы предусматривают получение дополнительного финансирования от материнской компании в 2021 году на сумму 8 млрд. руб., из которых 3,6 млрд. руб. были получены после отчетной даты и до даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Стратегия руководства заключается в повышении эффективности производства основных сегментов Группы и увеличении объемов сбыта основной продукции Группы, в том числе за счет долгосрочных контрактов государственного оборонного заказа. Планы Группы по операционной деятельности также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых затрат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Допущение о непрерывности деятельности (продолжение)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операционные сегменты (продолжение)

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

За 2020 г.	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Выручка							
Продажа внешним покупателям	14 486 655	7 378 604	558 751	2 403 950	1 454 234	1 748 176	28 030 370
Межсегментные продажи	992 149	126	—	1 164	—	396 723	—
Итого выручка	15 478 804	7 378 730	558 751	2 405 114	1 454 234	2 144 899	28 030 370
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 068 125)	(750 175)	(18 143)	(1 318)	(296 417)	(117 637)	(3 254 158)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	7 474	—	—	—	—	(257 683)	(250 209)
Финансовые расходы	(3 103 248)	(425 457)	(59 328)	(3 095)	(20 151)	(15 340)	(3 937 164)
Финансовые доходы	2 523 391	878 757	2 883	3 025	2 153	5 791	1 203 830
Налог на прибыль	560 368	(208 946)	(3 054)	(17 425)	(56 753)	(60 474)	509 658
Чистая прибыль/(убыток)	89 163	793 068	213 534	64 945	237 815	144 860	(3 220 556)
За 2019 г.	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Выручка							
Продажа внешним покупателям	22 771 264	9 054 933	1 198 930	1 939 819	1 584 969	912 564	37 462 479
Межсегментные продажи	761 051	120	—	—	—	350 748	—
Итого выручка	23 532 315	9 055 053	1 198 930	1 939 819	1 584 969	1 263 312	37 462 479
Амортизация основных средств активов в форме права пользования и нематериальных активов	(1 853 394)	(1 217 493)	(37 178)	(861)	(210 041)	(142 187)	(3 461 469)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместных предприятий	17 452	—	—	—	—	(301 987)	(284 535)
Финансовые расходы	(2 971 606)	(225 905)	(108 408)	(16 306)	(26 913)	(11 657)	(3 543 958)
Финансовые доходы	606 492	758 983	6 779	1 828	6 395	25 798	1 145 214
Налог на прибыль	134 108	(108 215)	56 304	(5 920)	(60 848)	114 236	481 445
Чистая прибыль/(убыток)	24 138	284 674	(253 957)	7 286	251 516	(92 879)	(767 239)

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Операционные сегменты (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 г.	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Активы	52 380 710	18 366 343	4 618	1 663 929	1 925 167	4 269 555	(7 857 565)	70 752 757	
Обязательства	(47 946 974)	(7 273 070)	(9)	(1 130 381)	(1 767 665)	(3 217 805)	(726 870)	(62 062 774)	
На 31 декабря 2019 г.	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.		ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Корректировки и исключения (А)	Консолиди- рованные показатели
Активы	54 741 156	24 163 606	2 281 916	823 967	1 992 449	3 785 134	(10 856 043)	76 932 185	
Обязательства	(50 434 447)	(11 889 549)	(2 490 850)	(343 867)	(1 795 762)	(2 796 240)	1 648 660	(68 102 055)	

Корректировки и исключения

(А) Расходы АО «ТКХ» не распределяются между сегментами и включаются в прочие корректировки.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Дочерние предприятия

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

В первом полугодии 2020 года Группа потеряла контроль над ОАО «PCB» и ООО «PCB-Сервис», реализовав 100% доли за денежное вознаграждение в сумме 200 000 тыс. руб. В результате сделки Группа признала прибыль в размере 88 885 тыс. руб. в составе прибыли от выбытия контрольных долей участия в дочерних организациях отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год.

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и результате выбытия активов и обязательств ОАО «PCB» и ООО «PCB-Сервис» на дату потери контроля.

	ОАО «PCB» и ООО «PCB- Сервис» На дату потери контроля
Основные средства	432 509
Отложенные налоговые активы	17 275
Запасы	550
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21
Прочие оборотные финансовые активы	12 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 966
Денежные средства и их эквиваленты	1 243
Итого активы	473 064
Отложенные налоговые обязательства	(66 333)
Кредиты и займы	(223 978)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(66 375)
Задолженность перед персоналом организации	(179)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(5 084)
Итого обязательства	(361 949)
Итого чистые активы	111 115
Полученное вознаграждение	200 000
Прибыль от продажи	(88 885)

Во втором полугодии 2020 года Группа потеряла контроль над ООО «Рыбинская Верфь» (Примечание 16), реализовав 100% доли холдинговой компании, третьей стороне, за денежное вознаграждение в размере 15 000 тыс. руб. и признала прибыль от реализации в сумме 125 480 тыс. руб. В связи с указанной продажей ООО «Рыбинская Верфь», ОАО «PCB» и ООО «PCB-Сервис» в 2020 году Группа выдала холдинговой компании – приобретателю заем на сумму 218 627 тыс. руб. и заключила соглашение в отношении права покупки 100% акций холдинговой компании-приобретателя, реализуемого в случае невозврата выданного займа, но не ранее 16 июня 2021 г. Справедливая стоимость указанного опциона составила 0 тыс. руб. на дату заключения соглашения.

В 2019 году Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Верфь Братьев Нобель» за 375 000 тыс. руб. Чистые активы ООО «Верфь Братьев Нобель», признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости на дату приобретения контроля, в то время как Группа производила независимую оценку основных средств, находящихся в собственности ООО «Верфь Братьев Нобель».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Дочерние предприятия (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Данная оценка не была завершена к тому моменту, когда была утверждена консолидированная финансовая отчетность за 2019 год.

В августе 2020 года оценка основных средств была завершена, их справедливая стоимость на дату приобретения контроля составила 424 026 тыс. руб., что превысило предварительную оценку на 162 102 тыс. руб. Сравнительная информация за 2019 год была пересчитана с целью отражения данной корректировки предварительной оценки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов ООО «Верфь Братьев Нобель» на дату приобретения составила:

	ООО «Верфь Братьев Нобель»	ООО «Верфь Братьев Нобель»
	На дату приобретения контроля (предваритель ная оценка)	На дату приобретения контроля
Нематериальные активы	19 182	19 182
Основные средства	261 924	424 026
Запасы	395 551	395 551
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201 115	201 115
Денежные средства	105 609	105 609
Отложенные налоговые активы	98 793	98 793
Прочие оборотные активы	13 286	13 286
Итого активы	1 095 460	1 257 562
Обязательства по договорам и прочие обязательства	(178 452)	(178 452)
Отложенные налоговые обязательства	(13 717)	(46 137)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(125 147)	(125 147)
Прочее	(15 823)	(15 826)
Итого обязательства	(333 139)	(365 562)
Итого идентифицируемы чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	762 321	892 000
Приобретенная доля владения в капитале	100%	100%
Возмещение, переданное при приобретении	375 000	375 000
Доход от выгодного приобретения	387 321	517 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Дочерние предприятия (продолжение)

Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

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

	Доля в капитале, приходящаяся на держателей неконтролирующих долей участия		(Убыток)/прибыль, отнесенные на неконтролирующие доли участия		Прочий совокупный доход/(убыток), отнесенные на неконтролирующие доли участия		Накопленные остатки по неконтролирующей доле участия	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	25%	25%	(533 883)	(66 217)	11 912	(2 980)	(483 594)	(515 353)
	25%	25%	198 267	71 169	6 538	(656)	2 773 320	3 068 515
ООО «ХК «Рыбинские верфи» (Прим. 16)	55%	55%	(16 184)	(88 518)	—	—	54	16 239
Прочие	61%	61%	130 791	(155 549)	—	—	2 822	(127 969)
	25-61,75%	25-61,75%	233 131	277 326	—	—	320 927	334 685
			12 122	38 211	18 450	(3 636)	2 613 529	2 776 117

В 2020 году Группа начислила и выплатила дивиденды в пользу акционеров с неконтролирующими долями участия в сумме 190 715 тыс. руб. и 238 436 тыс. руб., соответственно. Задолженность по дивидендам по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

16 декабря 2020 г. Группа подписала договор на приобретение 75% доли в уставном капитале п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ и Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. с последующей продажей 50% (договор на продажу датирован 29 декабря 2020 г.). На 31 декабря 2020 г. п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. учтено в составе инвестиций в ассоциированные организации (Примечание 5). Оценка активов и обязательств п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. не завершена на дату утверждения к выпуску настоящей консолидированной финансовой отчетности.

6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

	АО «ИПФ»			АО «Клио-Софт»		Итого
Доля	41%	25%	49%	49%	42%	
Остаток на 1 января 2019 г.	—	—	1 543 875	86 171	—	1 630 046
Приобретение инвестиции в рамках объединения бизнеса	—	—	—	—	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
Приобретение инвестиции	153 954	250 000	—	—	—	403 954
Доля в (убытке)/прибыли отчетного года	41 486	—	(330 338)	7 475	—	(281 377)
Дивиденды полученные	—	—	—	(12 789)	—	(12 789)
Эффект от признания гарантий выданных	—	—	219 678	—	—	219 678
Остаток на 31 декабря 2020 г.	195 440	250 000	1 285 755	95 325	38 687	1 865 207

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Часть прибыли п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. на сумму 112 886 тыс. руб. не реализована Группой в 2020 году (2019 год: 144 054 тыс. руб.).

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

	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. АО «Клио-Софт»			
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	5 126 656	3 871 785	1 610	1 098
Оборотные активы	4 247 309	3 940 222	119 410	304 173
Краткосрочные обязательства	(3 198 885)	(4 809 078)	(90 022)	(259 500)
Долгосрочные обязательства	(4 222 476)	(375 872)	(68)	(95)
Итого, чистые активы	1 952 604	2 627 057	30 930	45 676
Доля в чистых активах	956 776	1 287 258	15 156	22 381
Гудвил, признанный в составе балансовой стоимости инвестиции в ассоциированную организацию	–	–	83 330	83 330
Балансовая стоимость инвестиции	1 285 755	1 396 415	95 325	100 639

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

	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. АО «Клио-Софт»			
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка	4 701 261	2 354 919	431 747	114 557
Чистая прибыль/(убыток)	(674 160)	(189 195)	15 255	(13 761)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за отчетный год	(330 338)	(92 706)	7 475	(6 743)

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. (совместное предприятие) было создано в четвертом квартале 2019 года и до конца 2020 года не осуществляло деятельность как таковую. Иные активы помимо полученного вклада в уставный капитал на 31 декабря 2020 г. отсутствовали.

В 2020 году Группа приобрела 41% акций АО «Институт прикладной физики», что привело к приобретению совместного контроля над АО «Институт прикладной физики». Доля в чистых активах на момент приобретения совместного контроля составила 42 121 тыс. руб. согласно предварительной оценке. На 31 декабря 2020 г. оценка стоимости приобретения не была завершена.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства и активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость								
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
Поступление 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	22 335 494
Остаток на 1 января 2020 г.*	996 937	7 352 485	703 330	352 363	8 670 929	1 183 371	3 237 820	22 497 235
Поступления	–	383 279	–	–	–	–	1 214 821	1 598 100
Перевод из незавершенного строительства	(1 206)	1 583 279	58 811	53 895	878 962	261 696	(2 835 437)	–
Обесценение перед реклассификацией во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 16)	–	(258 141)	(875)	(77)	(2 268)	(373)	(870)	(262 604)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 16)	–	(1 010 370)	(18 538)	(38 110)	(134 008)	(18 229)	(14 750)	(1 234 003)
Выбытия	(159 487)	(162)	(35 702)	(13 415)	(47 080)	(3 364)	(85 517)	(344 727)
Выбытия при продаже бизнеса	(10 044)	(322 900)	(64 333)	(56 126)	(2 663)	(1 123)	–	(457 189)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	826 200	7 727 470	642 693	298 530	9 363 872	1 421 980	1 516 067	21 796 812

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают корректировки, связанные с уточнением предварительной оценки справедливой стоимости приобретения, информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	Земельные участки	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2019 г.	–	(342 820)	(84 292)	(58 893)	(1 495 866)	(231 058)	–	(2 212 929)
Амортизация за отчетный год	–	(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)
Остаток на 1 января 2020 г. *	–	(674 539)	(138 823)	(131 111)	(2 947 650)	(504 857)	–	(4 396 980)
Амортизация за отчетный год	–	(485 441)	(59 537)	(72 129)	(1 692 977)	(267 856)	–	(2 577 939)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 16)	–	165 419	3 704	5 454	38 925	8 965	–	222 466
Выбытия	–	(95)	15 060	7 876	32 475	1 921	–	57 238
Выбытия при продаже бизнеса	–	14 861	475	7 717	505	505	–	24 063
Остаток на 31 декабря 2020 г.	–	(979 795)	(179 121)	(182 192)	(4 568 722)	(761 322)	–	(6 671 151)
Балансовая стоимость								
Остаток на 31 декабря 2019 г.	996 937	6 677 946	564 507	221 252	5 723 279	678 514	3 237 820	18 100 255
Остаток на 31 декабря 2020 г.	826 200	6 747 676	463 572	116 338	4 795 150	660 659	1 516 067	15 125 664

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают корректировки, связанные с уточнением предварительной оценки справедливой стоимости приобретения, информация о которых раскрыта в Примечании 5.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Незавершенное строительство

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные на приобретение основных средств	100 905	129 414

Активы в форме права пользования

Балансовая стоимость активов в форме права пользования составила:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Право пользования активом	586 965	745 827

Активы учтены следующим образом:

	Земля	Здания	Транс- портные средства	Машины и оборудо- вание	Итого
Стоимость					
На 31 декабря 2019 г.	145 031	538 391	67 748	612 625	1 363 795
Поступило	–	383 279	–	–	383 279
Выбыло	(145 031)	–	–	–	(145 031)
Трансфер в основные средства	–	–	–	(295 131)	(295 131)
На 31 декабря 2020 г.	–	921 670	67 748	317 494	1 306 912
Амортизация					
На 31 декабря 2019 г.	–	(241 767)	(27 886)	(348 314)	(617 968)
Начислено	–	(200 055)	(22 014)	(175 041)	(397 110)
Выбыло	–	–	–	–	–
Трансфер в основные средства	–	–	–	295 131	295 131
На 31 декабря 2020 г.	–	(441 823)	(49 900)	(228 225)	(719 947)
На 31 декабря 2019 г.	145 031	296 624	39 861	264 311	745 827
На 31 декабря 2020 г.	–	479 848	17 848	89 269	586 965

Основные средства, находящиеся в залоге

В качестве гарантии исполнения обязательств по кредитам Группа передала в залог основные средства, балансовая стоимость которых составила 1 421 000 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. 1 912 000 тыс. руб.).

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

	Программы и базы данных	Товарный знак	Прочие НМА	Контракты с заказчиками	НИОКР	Капитализи- рованные затраты на разработки	Итого
Стоимость							
Остаток на 1 января 2019 г.	606 414	2 301 404	299 399	2 834 111	49 423	1 897 255	7 988 006
Поступления	76 617	–	55 051	–	–	1 265 288	1 396 956
Поступления в рамках объединения бизнеса	–	–	19 181	–	–	–	19 181
Перевод из незавершенных НМА и НИОКР	–	–	17 142	–	165 679	(182 821)	–
Выбытие	(1 864)	–	(17 060)	–	(3 753)	(109 406)	(132 083)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	681 167	2 301 404	373 713	2 834 111	211 349	2 870 316	9 272 060
Поступления	58 071	898	87 830	–	–	291 922	438 721
Перевод из незавершенных НМА и НИОКР	–	–	93 820	–	430 249	(524 069)	–
Обесценение перед реклассификацией во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 16)	(539)	–	–	–	–	(7 539)	(8 079)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(9 142)	–	–	–	–	(127 773)	(136 915)
Обесценение	–	–	–	–	–	(896 107)	(896 107)
Выбытие	(3 392)	–	(3 426)	–	(16 913)	–	(23 730)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	726 165	2 302 302	551 937	2 834 111	624 685	1 606 750	8 645 950
Амортизация							
Остаток на 1 января 2019 г.	(158 075)	(779)	(155 983)	(1 461 092)	(22 263)	–	(1 798 192)
Амортизация за отчетный год	(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)
Амортизация за отчетный год	(131 825)	–	(67 444)	(411 653)	(65 297)	–	(676 219)
Выбытия	–	–	431	–	9 316	–	9 747
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(422 977)	(2 087)	(265 129)	(2 779 979)	(103 058)	–	(3 573 230)
Балансовая стоимость							
Остаток на 31 декабря 2019 г.	390 015	2 299 317	175 597	465 785	164 271	2 870 317	6 365 302
Остаток на 31 декабря 2020 г.	303 188	2 300 215	286 808	54 132	521 627	1 606 750	5 072 720

В 2020 году капитализированные проценты по займам отсутствуют (2019 год: 201 000 тыс. руб.).

Сумма нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий, составила 91 969 тыс. руб. (2019 год: 73 000 тыс. руб.).

В 2020 году Группа признала обесценение в отношении индивидуальных объектов нематериальных активов на сумму 896 107 тыс. руб., представляющих капитализированные затраты на разработки, в связи с приостановкой работ по данным разработкам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Гудвил

В рамках объединения бизнеса Группа приобрела гудвил по отдельным компаниям, входящим в Группу компаний

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ООО «ЦСТ»	544 150	544 150
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. (Прим.16)	9 916	9 916
	—	167 946
Итого гудвил	554 066	722 012

10. Проверка на предмет обесценения

Группа провела проверку на предмет обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря 2020 г. на уровне единиц, генерирующих денежные средства.

На 31 декабря 2020 г. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, включая распределенный гудвил и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- ▶ Объем продаж. Данный показатель основывался на пятилетних планах Холдинга, утвержденных высшим руководством.
- ▶ Ставка дисконтирования до налогообложения. Ставка была определена посредством корректировки средневзвешенной стоимости капитала в отношении рисков, присущих соответствующим единицам, генерирующим денежные потоки.
- ▶ Рентабельность по EBITDA – себестоимость, управленческие расходы и прочие операционные доходы (расходы) прогнозировались на основе детальных планов развития, утвержденных руководством на 5 лет в качестве части процесса планирования.
- ▶ Оценка темпов роста. Показатели темпов роста в постпрогнозном (терминальном) периоде определялись на основе анализа условий ведения деятельности единиц, генерирующих денежные потоки.

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

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

	Рентабельность по EBITDA	Темпы роста, %	Ставка дисконтирования, %
ООО «ЦСТ»	40%	3,9	14,4

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по результатам проведения теста на обесценение, Группа не выявила обесценения гудвила.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Проверка на предмет обесценения (продолжение)

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, уровню операционных расходов, и ставке дисконтирования.

Реализация рисков прогнозного снижения показателя рентабельности EBITDA на 2,5% и роста отношения чистого оборотного капитала к выручке на 2% привела бы к обесценению гудвила на 178 000 тыс. руб. Снижение выручки на 10% и увеличение ставки дисконтирования на 3% привело бы к обесценению гудвила на 77 000 тыс. руб.

11. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. уставный капитал полностью оплачен. Единственным участником является ООО «ТХК-Инвест», которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Холдинга.

В 2020 году Холдинг получил бессрчный заем от материнской компании на сумму 4 080 500 тыс. руб. Разницу между суммой полученного бессрчного займа и его справедливой стоимостью на дату признания Холдинг отразил в качестве взноса в капитал на общую сумму 3 135 940 тыс. руб.

Фонды

По состоянию на 31 декабря 2020 г. фонды представлены переоценкой обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами за вычетом соответствующего налога на прибыль на общую сумму 23 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: (31 646) тыс. руб.).

В 2020 году Группа не проводила переоценку объектов основных средств.

Объявленные дивиденды

В 2020 и 2019 годах Холдинг не объявлял и не выплачивал дивидендов по акциям.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 828 513	12 576 003
Прочая дебиторская задолженность	991 774	714 980
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(549 762)	(403 690)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 270 526	12 887 293

Основной причиной снижения торговой дебиторской задолженности послужило получение оплаты вследствие закрытия части контрактов с Министерством обороны РФ и

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1 января 2019 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)
Перевод в обязательства, связанные с активами на продажу	5 793	—	5 793
Признанные убытки от обесценения	(150 073)	(118 961)	(269 034)
Списанные суммы	10 710	1 866	12 576
Восстановление неиспользованных сумм	78 933	25 661	104 593
31 декабря 2020 г.	(201 800)	(347 961)	(549 762)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Сумма задолжен- ности	Резерв	Сумма задолжен- ности	Резерв
По срокам возникновения				
Непросроченная	6 484 223	(139 820)	12 170 970	(14 831)
Просроченная до 90 дней	68 351	(742)	237 856	(31 336)
Просроченная от 90 дней до 365 дней	270 471	(55 765)	157 787	(92 250)
Просроченная более 1 года	5 468	(5 469)	9 390	(8 746)
Итого	6 828 513	(201 796)	12 576 003	(147 163)

13. Авансы выданные и прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы выданные	3 844 596	3 835 100
Налог на добавленную стоимость	1 896 344	2 701 570
Прочие оборотные активы	65 785	102 322
Итого авансы выданные и прочие активы	5 806 725	6 638 992

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	157 624	97 814
Займы выданные	4 913 297	2 791 217
Вексель	—	201 963
Прочие финансовые активы	182 968	156 380
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 337 325)	(220 318)
Прочие финансовые активы	3 916 564	3 027 056
Внеоборотные активы	2 815 690	2 455 815
Оборотные активы	1 100 874	571 241

Резерв под ожидаемые кредитные убытки, признанный в отношении оборотных активов на 31 декабря 2020 г. составил 934 997 тыс. руб. Все финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе прочих внеоборотных финансовых активов Группа признала опцион пут в сумме 57 324 тыс. руб. в отношении права на реализацию всей доли акций АО «Институт прикладной физики», действующий до февраля 2025 года. Опцион был оценен по справедливой стоимости.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	Дебиторская задолжен- ность по уступке прав требований	Займы выданные	Прочие финансовые активы	Итого
1 января 2019 г.	(97 814)	—	—	(97 814)
Признанные убытки от обесценения	—	(122 504)	—	(122 504)
Списанные суммы	—	—	—	—
Восстановление неиспользованных сумм	—	—	—	—
31 декабря 2019 г.	(97 814)	(122 504)	—	(220 318)
Признанные убытки от обесценения	(2 762)	(1 074 245)	(40 000)	(1 117 007)
Списанные суммы	—	—	—	—
Восстановление неиспользованных сумм	—	—	—	—
31 декабря 2020 г.	(100 576)	(1 196 749)	(40 000)	(1 337 325)

15. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах, в том числе:	5 221 184	1 820 426
Денежные средства на счетах в банках, рубли	4 609 604	1 819 750
Денежные средства на счетах в банках, доллары США	611 521	—
Прочие денежные средства и их эквиваленты, рубли	59	676
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	3 634 045	6 340 012
Денежные средства в кассе, рубли	972	917
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 856 201	8 161 355

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа разместила в российских банках краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев в рублях с процентными ставками от 1,8% до 7,5% (на 31 декабря 2019 г.: 2,4% до 5,8%).

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквивалентов на 31 декабря составили:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах	5 221 184	1 820 426
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	3 634 045	6 340 012
Денежные средства в кассе	972	917
Денежные средства в банках, относящиеся к внеоборотным активам, предназначенным для продажи (Примечание 16)	23 940	—
Итого денежные средства и их эквиваленты	8 880 141	8 161 355

16. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в размере 103 328 тыс. руб. представлены зданиями, расположенными на территории г. Ижевск и находящимися в собственности п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400., которые планируется реализовать в 2021 году как непрофильные активы. Оставшаяся часть активов, предназначенных для продажи, и связанных с ними обязательств, относится к планируемой к продаже дочерней организации п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долгосрочные активы, предназначенные для продажи в размере 103 831 тыс. руб., представлены зданиями, расположенными на территории г. Москвы и находящимися в собственности компании п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. В 2020 году они были реализованы за денежное вознаграждение 203 525 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

- (А) Непосредственно перед первоначальной классификацией выбывающей группы в качестве предназначенной для продажи, Группа провела тестирование на обесценение внеоборотных активов и признала убыток от обесценения в отношении гудвила на сумму 167 946 тыс. руб. и прочих внеоборотных активов на сумму 67 351 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. Группа повторно проанализировала активы на обесценение, итоговая сумма обесценения в части прочих внеоборотных активов составила 91 920 тыс. руб. Основные статьи активов и обязательств ООО «Рыбинская Верфь» (реализована во втором полугодии 2020 года, примечание 5) и п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. на момент реклассификации, а также п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

	Активы и обязательства п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. классификации в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи, после распределения убытков от обесценения	Активы и обязательства ООО «Рыбинская Верфь» на дату классификации в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи
Основные средства и активы в форме права пользования	776 111	91 771
Нематериальные активы	11 604	—
Прочие внеоборотные финансовые активы	145 204	—
Отложенные налоговые активы	—	142 902
Запасы	392 741	285 781
Авансы выданные и прочие оборотные активы	389 338	426 075
Прочие оборотные финансовые активы	—	34 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 782	1 135 072
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	—	6 194
Денежные средства и их эквиваленты	51 081	423 027
Кредиты и займы, долгосрочные	—	(95 000)
Отложенные налоговые обязательства	(87 721)	(35 734)
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочных	—	(20 983)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(484 691)	(179 549)
Задолженность перед персоналом организации	(31 306)	(22 135)
Авансы полученные и прочие оборотные обязательства	(718 565)	(1 577 165)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(30 030)	—
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(283 522)	(9 126)
	169 026	605 130

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Активы и обязательства	
п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	
31 декабря 2020 г. в качестве выходящей группы, предназначенной для продажи, после распределения убытков от обесценения	
Основные средства и активы в форме права пользования	790 608
Нематериальные активы	136 914
Прочие внеоборотные финансовые активы	2 195
Запасы	304 239
Авансы выданные и прочие оборотные активы	194 348
Торговая и прочая дебиторская задолженность	106 658
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	—
Денежные средства и их эквиваленты	23 940
Отложенные налоговые обязательства	(91 722)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(533 096)
Задолженность перед персоналом организации	(26 886)
Авансы полученные и прочие оборотные обязательства	(441 047)
Кредиторская задолженность по прочим налогам	(335 449)
	130 702

17. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Готовая продукция и товары для продажи	5 115 010	5 153 847
Сырье и материалы	7 673 458	8 313 485
Затраты в незавершенном производстве	7 070 295	5 682 085
Итого запасы	19 858 763	19 149 417

За 2020 год Группа списала запасы до чистой цены продажи на сумму 104 754 тыс. руб. (2019 год: 249 210 тыс. руб.).

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

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы

	Срок погашения	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты			11 151 954		15 821 118
в том числе					
В рублях с фиксированной ставкой					
Банк 1	—	—	—	8-11,5%	7 520 590
Банк 2	2021	6,8%	100 000	7,9-9,15%	3 000 000
Банк 3	2022	6,40%	2 734 090	8,4-9,9%	2 649 321
Банк 4	2021	9,0%	1 000 000	8,9-9,7%	1 910 726
Банк 5	—	—	—	8%	475 000
Банк 6	2022-2028	2-6,5%	7 317 864	6,5-9,3%	265 481
Облигационные займы	2022-2029	9-9,75%	19 284 968	9-10,9%	19 273 178
Займы, полученные от юридических и физических лиц			4 796 123		3 938 126
в том числе:					
Необеспеченные займы в валюте	2021-2023	6-6,47%	868 790	6%	708 459
Необеспеченные займы в рублях	2020-2025	1-14,33%	3 927 333	5-10%	3 229 667
Итого кредиты и займы			35 233 045		39 032 422
Долгосрочная часть			18 284 324		31 747 549
Краткосрочная часть			16 948 721		7 284 873

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имеются невыбранные кредитные линии по договорам на общую сумму, равную 3 300 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 8 813 710 тыс. руб.).

Информация о задолженности по займам перед связанными сторонами представлена в Примечании 36 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Кредиты и займы (продолжение)

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя финансовые коэффициенты. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по договорам с банками на общую сумму 8 484 719 тыс. руб. В результате долгосрочная задолженность в размере 7 484 719 тыс. руб. была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г.

В связи с офертой по облигациям АО Б-П1, определенной на октябрь 2021 года сумма задолженности по облигационному займу в размере 7 000 000 тыс. руб. была отражена на 31 декабря 2020 г. в составе краткосрочной части.

На 31 декабря 2019 г. облигации БО-П01 объемом 3 000 000 тыс. руб. были отражены в составе краткосрочной задолженности в связи с офертой, определенной на апрель 2020 года. По итогам данных мероприятий весь выпуск облигаций остался в рыночном обращении.

Изменения в обязательствах по кредитам и займам представлены ниже:

	2020 г.		2019 г.	
	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы	Долго-срочные кредиты и займы	Кратко-срочные кредиты и займы
Остаток займов и облигаций	31 747 549	7 284 873	29 310 514	4 081 814
Процентные расходы по займам и облигациям	179 249	3 187 322	—	3 387 412
Поступление по кредитам и займам	9 390 701	6 419 036	12 185 725	213 453
Выплаты по кредитам и займам	(7 462 836)	(11 726 319)	(3 549 400)	(3 477 833)
Выплата процентов по кредитам и займам	—	(3 022 674)	—	(3 038 533)
Влияние изменений валютных курсов	139 144	756	(81 012)	282
Доход от первоначального признания финансового обязательства по справедливой стоимости	(461 547)	—	—	—
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(15 061 261)	15 061 261	(6 118 278)	6 118 278
Реклассифицировано в состав обязательств, непосредственно связанными с внеоборотными активами, предназначенными для продажи	(115 983)	—	—	—
Прочие немонетарные изменения	(70 692)	(255 534)	—	—
Остаток займов и облигаций на конец периода	18 284 324	16 948 721	31 747 549	7 284 873

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Обязательства по аренде

	2020 г.		2019 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Остаток на начало периода	371 622	190 159	388 854	267 542
В рамках приобретения бизнеса	—	—	17 612	10 492
Поступление по новым договорам	190 007	193 272	380 923	79 947
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную	(127 836)	127 836	(262 328)	262 328
Арендные платежи	—	(390 513)	—	(458 532)
Начисленные проценты	—	76 246	—	112 367
Выбытие	(150 696)	(2 612)	(122 834)	(85)
Зачет авансов	30 605	49 529	(30 605)	(83 900)
Остаток на конец периода	313 703	243 916	371 622	190 159

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

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

	2020 г.	2019 г.
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 33)	76 246	113 760
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	74 386	171 949
Расходы в виде амортизации по объектам в форме права пользования	397 110	318 009

В 2020 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 388 653 тыс. руб. в том числе 74 386 тыс. руб. по краткосрочной аренде (2019 г.: 380 324 тыс. руб., в том числе 171 949 тыс. руб. по краткосрочной аренде).

20. Государственные субсидии

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	75 916	—
Получено за год	242 864	298 012
Отражено в составе прибыли и убытков	(150 897)	(222 096)
На 31 декабря	167 883	75 916

В 2020 и 2019 годах Группой были получены субсидии для компенсации затрат по кредитам, привлекаемым для цели выполнения государственного оборонного заказа, а также для приобретения нематериальных активов (Примечание 8). Государственные субсидии отражены в составе прочих краткосрочных нефинансовых обязательств.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами

Изменение обязательств по вознаграждениям в течение периода:

	2020 г.	2019 г.
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на начало года	139 351	113 395
Выплаченные вознаграждения работникам	(8 410)	(7 014)
Стоимость услуг текущего периода	6 139	7 797
Расход по процентам	8 863	6 996
Актuarные прибыли и убытки, учтенные в прочем совокупном доходе	(92 250)	18 177
Величина обязательств по вознаграждениям работникам на конец года	53 693	139 351

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.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 179 427	5 184 453
Прочая кредиторская задолженность	3 245 702	3 238 398
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	7 425 129	8 422 851
Торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	304 191	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность, за вычетом долгосрочной	7 120 938	8 422 851

23. Обязательства по договорам и прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства по договорам представлены денежными средствами, полученными от покупателей в счет будущих поставок продукции на общую сумму 13 642 923 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 15 157 470 тыс. руб.).

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января 2019 г.	15 157 470	17 704 020
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи и связанные с ними обязательства	(2 018 212)	–
Поступления в рамках объединения бизнеса	–	178 452
Увеличение обязательств по договорам в течение года	6 744 346	4 153 578
Признано из начального сальдо в сумме выручки в течение года	(6 240 681)	(6 878 580)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	13 642 923	15 157 470
Долгосрочные обязательства	956 884	92 085
Краткосрочные обязательства	12 686 039	15 065 385

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	187 838	284 081
Налог на добавленную стоимость	671 851	1 172 874
Налог на доходы физических лиц	71 124	81 630
Прочие налоги	81 830	130 080
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 012 643	1 668 666

25. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2020 г. оценочные обязательства состоят из резерва на гарантийные обязательства на сумму 178 316 тыс. руб. и резерва по судебным искам на сумму 1 718 тыс. руб. На 31 декабря 2019 г. оценочные обязательства составляли 176 076 тыс. руб. и 267 108 тыс. руб. соответственно.

Изменения в оценочных обязательствах за период представлены ниже:

	Резерв по судебным искам	Гарантийные обязательства	Итого
1 января 2019 г.	(4 495)	(154 315)	(158 810)
Начисление резерва	(262 613)	(21 761)	(284 374)
31 декабря 2019 г.	(267 108)	(176 076)	(443 184)
Рекласс в активы на продажу и связанные с ними обязательства	63 824	5 892	69 716
Начисление резерва	(1 718)	(82 641)	(84 359)
Использовано	31 559	74 511	106 068
Восстановление неиспользованных сумм	171 725	—	171 725
31 декабря 2020 г.	(1 718)	(178 314)	(180 034)

26. Выручка по договорам с покупателями

	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации продукции	26 256 303	36 303 338
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	1 552 892	983 942
Выручка от реализации НИОКР	121 870	85 537
Выручка по прочим видам деятельности	99 305	89 662
Итого выручка	28 030 370	37 462 479

Крупнейшие контрагенты Группы: Министерство обороны Российской Федерации, п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. ПАО Машиностроительный завод имени М.И. Калинина, АО «Ижевский электромеханический завод «Купол», выручка от которых в совокупности составляет 60% от величины выручки за 2020 год (2019 год: Министерство обороны Российской Федерации, п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. ПАО Машиностроительный завод имени М.И. Калинина – 68% от величины выручки). Снижение отгрузок по экспортным контрактам привело к снижению выручки, соответствующей себестоимости и коммерческих расходов за 2020 год.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Выручка в разрезе сегментов представлена ниже:

		2020 г.					
Сегменты		п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг							
Выручка от реализации продукции	13 980 895	7 365 883	558 751	2 403 950	758 655	1 188 169	26 256 303
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	290 620	12 610	—	—	695 579	554 083	1 552 892
Выручка от реализации НИОКР	121 870	—	—	—	—	—	121 870
Выручка по прочим видам деятельности	93 270	111	—	—	—	5 924	99 305
Итого выручка по договорам с покупателями	14 486 655	7 378 604	558 751	2 403 950	1 454 234	1 748 176	28 030 370
Сроки признания выручки							
Товар передается в определенный момент времени	14 074 165	7 365 994	558 751	2 403 950	758 655	1 194 093	26 355 608
Услуги оказываются в течение периода времени	412 490	12 610	—	—	695 579	554 083	1 674 762
Итого выручка по договорам с покупателями	14 486 655	7 378 604	558 751	2 403 950	1 454 234	1 748 176	28 030 370
		2019 г.					
Сегменты		п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	«Рыбинские Верфи»	п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.	ООО «ЦСТ»	Прочие сегменты	Итого
Вид товаров или услуг							
Выручка от реализации продукции	22 627 251	9 054 933	1 197 888	1 939 819	1 030 689	452 758	36 303 338
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	41 435	—	—	—	499 218	443 289	983 942
Выручка от реализации НИОКР	15 039	—	—	—	55 075	15 423	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	1 939 819	1 584 982	912 551	37 462 479
Сроки признания выручки							
Товар передается в определенный момент времени	22 714 790	9 054 933	1 198 930	1 939 819	1 030 689	453 839	36 393 000
Услуги оказываются в течение периода времени	56 474	—	—	—	554 293	458 712	1 069 479
Итого выручка по договорам с покупателями	22 771 264	9 054 933	1 198 930	1 939 819	1 584 982	912 551	37 462 479

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

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Себестоимость

Себестоимость продаж за 2020 и 2019 годы представлена ниже:

	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	10 711 530	13 400 437
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	7 738 393	7 624 824
Амортизация основных средств	2 111 633	1 802 572
Субподрядные работы	1 228 352	902 948
Амортизация нематериальных активов	656 127	1 080 371
Расходы на топливно-энергетические ресурсы	524 781	546 163
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	324 800	311 588
Прочие расходы, относимые на себестоимость	677 957	930 525
Итого производственная себестоимость	23 973 573	26 599 428
(Увеличение)/ уменьшение незавершенного производства и готовой продукции	(1 511 729)	2 023 774
Итого себестоимость реализации	22 461 844	28 623 202

28. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

	2020 г.	2019 г.
Комиссионное вознаграждение посредникам (Прим. 26)	266 351	1 860 873
Транспортные расходы	198 049	465 477
Расходы на рекламу и продвижение	142 048	244 762
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	315 588	199 037
Прочие расходы в составе коммерческих	191 519	353 524
Итого коммерческие расходы	1 113 555	3 123 673

29. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2020 и 2019 годы представлена ниже:

	2020 г.	2019 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	2 349 039	2 758 983
Амортизация основных средств и НМА	460 730	534 162
Консультационные, юридические и информационные услуги	274 343	330 685
Расходы на охрану имущества	188 238	220 566
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	107 438	149 100
Краткосрочная аренда	34 245	74 039
Материальные затраты	67 778	81 033
Командировочные расходы	20 880	70 939
Расходы по налогам и прочим взносам	3 451	18 116
Прочие	340 139	419 015
Итого управленческие расходы	3 846 281	4 656 638

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Прочие операционные доходы

	2020 г.	2019 г.
Прочие операционные доходы		
Суммы восстановленных резервов под оценочные обязательства по предъявленным организации искам	168 151	–
Реализация активов для продажи	74 076	60 801
Доход от выбытия основных средств и незавершенного строительства	68 363	–
Доход от реализации долей участия	45 391	–
Доход от выбытия прочих активов	3 198	25 117
Доход от изменения оценки компенсации расходов агента	–	874 400
Прочие операционные доходы	198 427	191 162
Итого прочие операционные доходы	557 606	1 151 480

В 2019 году Группа признала доход на сумму 874 400 тыс. руб. в связи с изменением оценки в отношении компенсации расходов посредникам.

31. Прочие операционные расходы

	2020 г.	2019 г.
Прочие операционные расходы		
Суммы начисленных резервов под ожидаемые кредитные убытки	1 422 772	314 493
Расходы на социальную сферу	157 492	166 756
Услуги банков	22 326	107 954
Прочие налоги, штрафы и неустойки	46 513	67 437
Списание расходов на испытания и НИР	67 862	–
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	–	320 569
Суммы начисленных резервов под оценочные обязательства по предъявленным организации искам	–	71 225
Прочие операционные расходы	104 087	461 994
Итого прочие операционные расходы	1 821 052	1 510 428

32. Прочие доходы

Прочие доходы возникли в связи со списанием кредиторской задолженности, в том числе от пересмотра цены по договору купли-продажи акций на 345 200 тыс. руб.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ,
Постановление Правительства РФ от
04.04.2019 № 400.

33. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по выданным займам, векселям и гарантиям	486 270	582 117
Дисконт полученных кредитов и займов	352 711	–
Процентные доходы по банковским депозитам и текущим счетам	343 228	550 059
Доходы от участия в других организациях	–	13 038
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов	21 621	–
Итого финансовые доходы	1 203 830	1 145 214
Финансовые расходы		
Процентные расходы по заемным средствам	1 910 286	1 718 017
Процентный расход по облигациям	1 797 198	1 705 185
Дисконт выданных займов	144 571	–
Процентные расходы по аренде	76 246	113 760
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	8 863	6 996
Итого финансовые расходы	3 937 164	3 543 958

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Налог на прибыль

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

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	459 563	665 279
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(969 221)	(1 146 724)
Итого доход по налогу на прибыль	(509 658)	(481 445)

Ставка налога на прибыль за 2020 и 2019 годы, действующая в РФ, составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2020 г.	2019 г.
Убыток до налогообложения	3 730 214	1 248 684
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(746 043)	(249 737)
Корректировки:		
Эффекты непризнанных отложенных налоговых активов	234 000	—
Необлагаемая прибыль от продажи долей участия в дочерних компаниях	(42 873)	—
Необлагаемые убытки от обесценения внеоборотных активов	33 589	—
Прочие расходы/(доходы), не влияющие на налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты	11 669	(231 708)
Доход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(509 658)	(481 445)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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.

Предполагается, что отложенные налоговые активы, признанные в отношении налоговых убытков к переносу, будут использованы в будущем. Рассчитанная будущая налогооблагаемая прибыль чувствительна к операционным результатам. Восстановление объемов продаж может занять больше времени, чем обоснованно предполагается в связи с макроэкономической неопределенностью, обусловленной влиянием пандемии COVID-19.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках продажи компании и рекласси- фикации в активы на продажу	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	31 декабря 2019 г.	(Расход)/ доход в составе прибылей и убытков	В рамках сделок по объеди- нению бизнеса	(Расход)/ доход в составе совокупного дохода	Признано в капитале	31 декабря 2018 г.
Отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль											
Инвестиции в ассоциированные компании	2 521	51 388	—	—	—	(48 867)	33 071	—	—	—	(81 938)
Основные средства	(1 358 728)	198 410	195 514	—	—	(1 752 652)	197 726	(46 137)	—	—	(1 904 241)
Активы, удерживаемые для продажи	(14 875)	11 015	—	—	—	(25 890)	104 186	—	—	—	(130 076)
Нематериальные активы	(443 647)	178 349	27 062	—	—	(649 058)	55 734	22 161	—	—	(726 953)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	144 010	29 656	15 158	—	—	99 196	124 618	—	—	—	(25 422)
Заемные средства и прочие финансовые инструменты	112 978	275 184	—	—	(17 788)	(144 418)	36 237	—	—	—	(180 655)
Авансы выданные и прочие нефинансовые активы	5 815	1 415	—	—	—	4 400	—	—	—	—	4 400
Запасы	(531 571)	(29 269)	26 652	—	—	(528 954)	331 087	—	—	—	(860 041)
Обязательства по финансовой аренде	112 513	(24 217)	—	—	—	136 730	49 334	—	—	23 634	63 762
Прочие финансовые обязательства	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Обязательства по вознаграждениям работникам	87 209	(35 092)	(3 874)	(18 450)	—	144 625	44 269	—	3 635	—	96 721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 143	(179 964)	—	—	—	189 107	207 171	—	—	—	(18 064)
Авансы полученные и прочие нефинансовые обязательства	27 406	12 648	—	—	—	14 758	(3 625)	—	—	—	18 383
Справедливая стоимость финансовых гарантий	220 856	69 532	—	—	2 445	148 879	(41 955)	—	—	4 895	185 939
Прочие активы и обязательства	71 139	18 885	(18 384)	—	—	70 638	2 331	—	—	—	68 307
Налоговые убытки	2 166 021	393 314	(208 516)	—	—	1 981 223	6 540	76 632	—	—	1 898 051
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	610 790	971 254	33 612	(18 450)	(15 343)	(360 283)	1 146 724	52 656	3 635	28 529	(1 591 827)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. 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 Группе.

На 31 декабря 2020 г. в отношении п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ 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 п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ 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 п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400.

п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ 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)

35. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

На 31 декабря 2020 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана. Выявленные руководством возможные налоговые обязательства в части прочих налоговых претензий, включая штрафы и пени, в отношении которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. сумма таких обязательств составила 189 753 тыс. руб. и 39 300 тыс. руб. соответственно.

Гарантии и поручительства

Сумма гарантий и поручительств, выданных организациями Группы представлена ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поручительства выданные	12 615 534	8 254 497
в том числе:		
- связанным сторонам (Прим. 36)	11 780 365	8 254 497

На отчетную дату Группа оценила данные финансовые гарантии по наибольшей из: суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. 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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	4 068 413	10 858 971	1 439 562	606 365	7 069 052	3 990 114	774 901	666 207
Ассоциированные компании	348 770	266 637	412 061	950 501	–	–	653 100	384 100
Компании под общим контролем	41 881	149 340	69 626	57 062	–	–	888 365	1 620 911
Итого	4 459 064	11 274 948	1 921 249	1 613 928	7 069 052	3 990 114	2 316 386	2 671 218

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Обязательства по договорам и прочая нефинансовая кредиторская задолженность		Кредиты и займы полученные, прочие финансовые обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	924 592	1 288 745	10 309 865	7 549 071	8 563 518	12 431 317
Ассоциированные компании	609 818	314 180	507 191	169 623	–	1 465 538
Компании под общим контролем	40 477	69 605	–	740 666	–	–
Материнская компания	–	–	–	–	2 583 329	–
Итого	1 574 887	1 672 530	10 817 055	8 459 360	11 146 847	14 896 855

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

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

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания			Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	Выручка от реализации продукции	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания			
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	14 320 496	395 750	779 477	66 479	889 916	
Ассоциированные компании	97 113	591 344	3 259 789	50 342	–	
Компании под общим контролем	466 748	38 749	421 873	197 317	–	
Материнская компания	–	146	–	–	1 171	
Итого	14 884 357	1 025 989	4 461 139	314 137	891 086	

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания			Приобретение товаров, работ, услуг	Финансовые доходы	Финансовые расходы
	Выручка от реализации продукции	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	Выручка от оказания услуг и технического обслуживания			
Правительство РФ и компании, контролируемые государством	24 036 268	23 913	234 929	106 708	1 162 622	
Ассоциированные компании	68 212	419 737	24 639	31 150	–	
Компании под общим контролем	311 270	89 510	20 076	305 748	–	
Материнская компания	–	–	–	187 030	1 959 218	
Итого	24 415 750	533 160	279 645	630 635	3 121 840	

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности связанных сторон составила 65 679 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 34 698 тыс. руб.), сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанным сторонам, составила 769 346 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 121 946 тыс. руб.).

Сумма расходов, признанных в течение 2020 года в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон, составила 67 003 тыс. руб. (2019 г.: расходы на сумму 34 698 тыс. руб.), сумма доходов в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, составила 812 388 тыс. руб. (2019 г.: 121 912 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Связанные стороны (продолжение)

Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа выдала гарантии по банковским кредитам связанным сторонам в размере 12 615 534 тыс. руб. Эффект от признания гарантий, выданных в 2020 году по справедливой стоимости в размере 12 207 тыс. руб. был отражен в составе капитала. На 31 декабря 2019 г. величина гарантий, выданных связанным сторонам, составила 8 254 497 тыс. руб., а эффект признания гарантий по справедливой стоимости в составе капитала по справедливой стоимости составил 32 878 тыс. руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала Группы входят: члены совета директоров, генеральные директора п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. и дочерних организаций.

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

	2020 г.	2019 г.
Вознаграждения ключевому руководящему составу Группы	216 117	237 327
Итого	216 117	237 327

37. 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заемные средства	35 233 045	39 032 422
Обязательства по аренде	557 619	561 781
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(8 856 201)	(8 161 355)
Чистая задолженность	26 934 463	31 432 848
Капитал для ведения деятельности	8 689 983	8 830 130
Соотношение собственных и заемных средств	0,3	0,3

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учтенные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

COVID-19 оказывает серьезное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Так как влияние и длительность пандемии остаются неясными, оценки и допущения, использованные Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности, отражают потенциальные последствия COVID-19 для деятельности и финансового положения Группы по различным возможным сценариям. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Неопределенность этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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.

Акционерное общество «ТрансКомплектХолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Анализ сроков погашения кредитов, займов и других финансовых обязательств 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:

	Срок погашения							В последующие периоды
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств	Менее 1-го года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	
На 31 декабря 2020 г.								
Банковские кредиты	11 151 954	14 179 410	1 931 275	3 325 203	2 192 756	305 900	922 807	5 501 469
Облигации	19 284 968	31 378 946	2 102 926	4 763 980	1 490 980	1 490 980	1 490 980	20 039 100
Займы	4 796 123	8 822 477	1 504 691	540 135	2 339 705	142 056	4 295 890	—
Обязательства по аренде	557 619	603 630	268 698	257 340	76 778	814	—	—
Гарантии	1 104 281	12 615 534	721 900	1 867 292	706 090	552 531	3 789 209	4 978 512
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 425 129	7 425 129	7 120 938	75 083	63	2 454	226 591	—
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	19 273 177	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	8 254 496	—	760 953	2 551 494	392 152	154 698	4 395 199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 851 932	8 850 363	8 850 363	—	—	—	—	—

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. 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, просроченной на более, чем 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	8 856 201	8 161 355
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 270 526	12 887 293
Займы выданные	3 716 548	2 570 898
Вексель	—	201 963
Прочие финансовые активы	142 968	156 380
Итого	19 986 243	23 977 889

Министерство обороны Российской Федерации, ПАО Машиностроительный завод имени М.И. Калинина, АО «Ижевский электромеханический завод «Купол», дебиторская задолженность которых в совокупности на 31 декабря 2020 г. составляют 72% (2019 год: Министерство обороны Российской Федерации, п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. АО «Метровагонмаш», АО «КБП», п. 6 статьи 30.1 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 № 400. дебиторская задолженность которых в совокупности на 31 декабря 2019 г. составляют 88%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. 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 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	55 101	556 420	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	160 540	–	91 999	2 421 866
Итого активы	215 642	556 420	91 999	2 421 866
Обязательства				
Займы	868 790	–	728 044	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 840	73 388	27 745	277 371
Итого обязательства	891 631	73 388	755 789	277 371
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	(675 989)	483 032	(663 790)	2 144 496

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
2020 г.		
Доллар США	16%	(108 158)
Евро	16%	77 285
Доллар США	-16%	108 158
Евро	-16%	(77 285)
2019 г.		
Доллар США	13%	(86 293)
Евро	13%	278 784
Доллар США	-11%	73 017
Евро	-11%	(235 895)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Дебиторская задолженность	7 270 526	7 270 526	12 887 293	12 887 293
Дебиторская задолженность по уступке прав требований	57 048	57 048	—	—
Займы выданные	3 716 548	3 446 846	2 668 713	2 668 713
Вексель	—	—	201 963	201 963
Прочие финансовые активы	142 968	142 968	156 380	156 380
Итого	11 187 090	10 917 388	15 914 349	15 914 349
Финансовые обязательства				
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	11 151 954	10 788 578	15 821 118	15 821 118
Облигации	19 284 968	19 904 315	19 273 178	19 858 940
Займы юридических и физических лиц	4 796 123	4 033 116	3 938 126	3 938 127
Финансовые гарантии	1 104 281	722 048	744 397	744 397
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 425 129	7 425 129	8 422 851	8 422 851
Итого	43 762 455	42 873 186	48 199 670	48 785 433

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 2-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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

38. Управление рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

39. Существенные контрактные обязательства

Согласно акционерному соглашению в отношении совместного предприятия АО «Институт прикладной физики» (Прим. 6) АО «ТКХ» приняло на себя обязательства обеспечить АО «Институт прикладной физики» заказами на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в объеме не менее 2 млрд. руб. в течение 5 лет с даты приобретения доли.

40. События после отчетной даты

Заемные средства

С 1 января 2021 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа получила банковские кредиты в размере 1 828 438 тыс. руб. и погасила обязательства по банковским кредитам на общую сумму 3 451 282 тыс. руб.

Группа заключила договоры на получение банковских гарантий с лимитом 636 068 тыс. руб. сроком до 12 декабря 2022 г. и выдала поручительства на сумму 1 916 435 тыс. руб., обязательства по которым на момент подписания отчетности составили 186 283 тыс. руб.

В марте 2021 года Группа получила от материнской компании денежные средства в размере 590 000 тыс. руб., по договору займа с нулевой процентной ставкой и сроком погашения в 2026 году. В апреле 2021 года Группа получила от материнской компании денежные средства в размере 3 000 000 тыс. руб., процентная ставка по договору 1,5%.

В апреле 2021 года Группа выкупила собственные облигации серии БО-П01 в количестве 886 643 штуки, номинальной стоимостью 1 000 руб.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 85 листа(ов)