

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**акционерного общества «Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций**
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
акционерного общества «Трансмашхолдинг»
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 об изменениях в капитале | 12 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 14 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Информация о компании | 16 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 17 |
| 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета | 47 |
| 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу | 47 |
| 5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия | 54 |
| 6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы | 66 |
| 7. Основные средства | 68 |
| 8. Нематериальные активы | 71 |
| 9. Прочие финансовые активы | 73 |
| 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 76 |
| 11. Прочие налоги к возмещению | 78 |
| 12. Товарно-материальные запасы | 79 |
| 13. Денежные средства и их эквиваленты | 79 |
| 14. Капитал и резервы | 79 |
| 15. Процентные кредиты и займы | 81 |
| 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 86 |
| 17. Резервы | 87 |
| 18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности | 87 |
| 19. Обязательства по прочим налогам | 92 |
| 20. Выручка по договорам с покупателями | 92 |
| 21. Себестоимость реализации | 101 |
| 22. Коммерческие расходы | 102 |
| 23. Общехозяйственные и административные расходы | 102 |
| 24. Прочие операционные доходы | 103 |
| 25. Прочие операционные расходы | 103 |
| 26. Финансовые доходы и расходы | 104 |
| 27. Налог на прибыль | 104 |
| 28. Сегментная отчетность | 110 |
| 29. Операции со связанными сторонами | 118 |
| 30. Договорные и условные обязательства | 121 |
| 31. Управление финансовыми рисками | 125 |
| 32. Управление капиталом | 135 |
| 33. События после отчетной даты | 136 |

**EY****Совершенство бизнес,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале 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 возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

На 31 декабря 2018 г. Группа отразила по строке «Прочие внеоборотные финансовые активы» консолидированного отчета о финансовом положении инвестиции с балансовой стоимостью 262 млн руб. (Примечание 9 к консолидированной финансовой отчетности), которые должны учитываться по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке справедливой стоимости данных инвестиций. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки к балансовой стоимости данного актива и к показателю прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|---|--|
| <p>Признание и оценка выручки</p> <p>Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее существенных вопросов нашего аудита из-за высокой концентрации покупателей по отдельным видам продукции, различных условий поставок и сервисного обслуживания покупателей. Выручка является одним из ключевых показателей Группы, что порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. В дополнение, по ряду договоров решение о том, должна ли выручка признаваться из обязанности к исполнению, выполняющейся в определенный момент времени, или выручка признается исходя из обязанности к исполнению, выполняющейся в течение периода времени, в соответствии с критериями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует суждения руководства.</p> <p>Информация об учетной политике и суммах выручки раскрыта в Примечаниях 2.3 и 20 к консолидированной финансовой отчетности.</p> | <p>Мы провели процедуры по тестированию систем внутреннего контроля за начислением выручки, подтверждению остатков дебиторской задолженности от контрагентов, изучили условия договоров поставки и сервисного обслуживания на предмет выполнения критериев признания выручки.</p> <p>Мы провели аналитические процедуры в отношении рентабельности различных видов продукции, в том числе сравнение с показателями предыдущего периода, а также в отношении ежемесячных колебаний выручки и себестоимости.</p> |

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным

Мы сочли данный вопрос одним из наиболее существенных для целей аудиторской проверки за отчетный период в связи с существенностью выданных займов на отчетную дату, а также в связи со сложностью и необходимостью применения суждений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с новым стандартом МСФО 9 «*Финансовые инструменты*». Для расчета ожидаемых кредитных убытков в отношении существенных финансовых активов требуется анализ финансовой и нефинансовой информации и использование допущений руководством Группы, таких как прогнозные финансовые показатели и оценка вероятности дефолта заемщика.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным раскрыта Группой в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, провели оценку методологии расчета ожидаемых кредитных убытков, разработанной Группой в соответствии с МСФО 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам выданным. Мы произвели пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам, исходя из статистических данных о вероятности дефолта заемщиков в зависимости от их кредитного рейтинга.

Мы также изучили раскрытие в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что по решению акционера от 16 марта 2018 г., акционерное общество «Трансмашхолдинг» 28 марта 2018 г. изменило организационно-правовую форму с Закрытого акционерного общества на Акционерное общество в рамках приведения учредительных документов в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «*О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации*». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет акционерного общества «Трансмашхолдинг» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете акционерного общества «Трансмашхолдинг» за 2018 год, 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, совета директоров и единственного акционера за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров и единственный акционер несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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


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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров и единственным акционером, доводя до их 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 и единственному акционеру заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров и единственного акционера, 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, - М.С. Хачатурян.



М.С. Хачатурян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Трансмашхолдинг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739893246.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1.

Сведения об аудиторе

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря

| Прим. | 2018 год | | 2017 год | | 2016 год* | | |
|---|-----------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | |
| Активы | | | | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Основные средства | 7 | 43 783 697 | 551 012 | 38 010 990 | 551 949 | 40 332 057 | 632 054 |
| Нематериальные активы | 8 | 10 749 417 | 135 280 | 5 680 825 | 82 490 | 6 260 118 | 98 104 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 9 | 15 822 088 | 199 119 | 6 584 798 | 95 616 | 5 454 824 | 85 484 |
| Авансы выданные | | 444 893 | 5 599 | 67 535 | 981 | 342 421 | 5 366 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 5 696 481 | 71 689 | 1 158 391 | 16 821 | 822 974 | 12 897 |
| Прочие налоги к возмещению | 11 | 154 818 | 1 948 | – | – | – | – |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные компании | 5 | 2 394 738 | 30 138 | 2 276 037 | 33 051 | 2 253 761 | 35 320 |
| Отложенные налоговые активы | 27 | 5 296 138 | 66 651 | 4 174 356 | 60 615 | 2 153 157 | 33 743 |
| Итого внеоборотные активы | | 84 342 270 | 1 061 436 | 57 952 932 | 841 523 | 57 619 312 | 902 968 |
| Оборотные активы | | | | | | | |
| Товарно-материальные запасы | 12 | 43 658 131 | 549 432 | 29 852 083 | 433 476 | 25 456 623 | 398 937 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 26 936 275 | 338 989 | 20 588 901 | 298 967 | 35 760 527 | 560 412 |
| Авансы выданные | | 6 918 735 | 87 071 | 6 603 017 | 95 880 | 3 642 583 | 57 083 |
| Налог на прибыль к возмещению | | 262 548 | 3 304 | 170 726 | 2 479 | 181 418 | 2 843 |
| Прочие налоги к возмещению | 11 | 5 062 192 | 63 707 | 2 737 769 | 39 755 | 2 351 122 | 36 845 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 9 | 2 065 720 | 25 997 | 1 283 686 | 18 642 | 3 234 759 | 50 693 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 | 12 670 092 | 198 556 |
| Итого оборотные активы | | 101 400 773 | 1 276 115 | 78 465 114 | 1 139 377 | 83 297 124 | 1 305 369 |
| Итого активы | | 185 743 043 | 2 337 551 | 136 418 046 | 1 980 900 | 140 916 436 | 2 208 337 |

* в связи с применением МСФО (IFRS) 15 изменилось представление отдельных статей консолидированного отчета о финансовом положении, подробная информация раскрыта в Примечании 20.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

| Прим. | 2018 год | | 2017 год | | 2016 год* | | |
|--|-----------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | |
| Капитал и обязательства | | | | | | | |
| Капитал | | | | | | | |
| Уставный капитал | 14 | 1 115 215 | 31 551 | 1 115 215 | 31 551 | 1 115 215 | 31 551 |
| Резервный капитал | | 55 761 | 1 578 | 55 761 | 1 578 | 55 761 | 1 578 |
| Добавочный капитал | 14 | 9 031 198 | 249 775 | 9 031 198 | 249 775 | 9 031 198 | 249 775 |
| Эффект пересчета в валюту представления | | (725 280) | (861 068) | (577 221) | (720 269) | (485 776) | (647 072) |
| Нераспределенная прибыль | | 53 051 690 | 1 193 739 | 45 116 643 | 1 088 022 | 41 753 503 | 1 037 000 |
| Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании | | 62 528 584 | 615 575 | 54 741 596 | 650 657 | 51 469 901 | 672 832 |
| Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров | | 17 763 926 | 394 896 | 8 860 911 | 272 903 | 9 526 934 | 283 065 |
| Итого капитал | | 80 292 510 | 1 010 471 | 63 602 507 | 923 560 | 60 996 835 | 955 897 |
| Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Процентные кредиты и займы | 15 | 19 578 298 | 246 390 | 12 073 353 | 175 315 | 2 620 719 | 41 070 |
| Обязательства по договору | 20 | 719 706 | 9 057 | 149 025 | 2 164 | 2 753 503 | 43 151 |
| Резервы | 17 | 635 717 | 8 000 | 478 493 | 6 948 | 431 314 | 6 759 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства | 16 | 2 200 521 | 27 693 | 1 007 940 | 14 636 | 1 421 756 | 22 281 |
| Чистые обязательства по установленным выплатам работникам | 18 | 718 922 | 9 048 | 622 813 | 9 044 | 587 204 | 9 202 |
| Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам | | 68 573 | 863 | 46 355 | 673 | 31 390 | 492 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 1 976 035 | 24 868 | 2 471 444 | 35 887 | 2 579 643 | 40 426 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 25 897 772 | 325 919 | 16 849 423 | 244 667 | 10 425 529 | 163 381 |
| Текущие обязательства | | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 30 330 505 | 381 705 | 20 322 377 | 295 097 | 13 824 770 | 216 651 |
| Процентные кредиты и займы | 15 | 23 277 002 | 292 938 | 16 410 842 | 238 298 | 44 170 221 | 692 203 |
| Обязательства по договору | 20 | 17 823 982 | 224 312 | 13 344 386 | 193 771 | 7 921 526 | 124 140 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 538 990 | 6 784 | 683 063 | 9 919 | 296 592 | 4 648 |
| Обязательства по прочим налогам | 19 | 3 975 603 | 50 032 | 2 903 742 | 42 165 | 2 201 339 | 34 498 |
| Резервы | 17 | 3 060 649 | 38 518 | 1 700 096 | 24 687 | 1 079 624 | 16 919 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | 546 030 | 6 872 | 601 610 | 8 736 | — | — |
| Итого текущие обязательства | | 79 552 761 | 1 001 161 | 55 966 116 | 812 673 | 69 494 072 | 1 089 059 |
| Итого обязательства | | 105 450 533 | 1 327 080 | 72 815 539 | 1 057 340 | 79 919 601 | 1 252 440 |
| Итого капитал и обязательства | | 185 743 043 | 2 337 551 | 136 418 046 | 1 980 900 | 140 916 436 | 2 208 337 |

* в связи с применением МСФО (IFRS) 15 изменилось представление отдельных статей консолидированного отчета о финансовом положении, подробная информация раскрыта в Примечании 20.

Генеральный директор

28 марта 2019 г.

К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

| | Прим. | 2018 год | | 2017 год | |
|---|-------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Выручка | 20 | 224 802 998 | 3 039 743 | 155 806 862 | 2 364 242 |
| Себестоимость реализации | 21 | (183 564 724) | (2 482 127) | (129 557 382) | (1 965 928) |
| Валовая прибыль | | 41 238 274 | 557 616 | 26 249 480 | 398 314 |
| Коммерческие расходы | 22 | (2 414 249) | (32 645) | (1 941 624) | (29 463) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 23 | (13 793 294) | (186 510) | (10 128 941) | (153 698) |
| Прочие операционные доходы | 24 | 2 886 938 | 39 037 | 541 633 | 8 219 |
| Прочие операционные расходы | 25 | (3 939 402) | (53 268) | (2 708 812) | (41 104) |
| Обесценение нефинансовых активов | 7, 8 | - | - | (2 383 479) | (36 167) |
| Операционная прибыль | | 23 978 267 | 324 230 | 9 628 257 | 146 101 |
| Финансовые доходы | 26 | 4 733 558 | 64 006 | 2 801 619 | 42 512 |
| Финансовые расходы | 26 | (5 044 019) | (68 204) | (6 316 024) | (95 840) |
| Обесценение текущих финансовых активов | 9 | (2 467 535) | (33 366) | (1 776 927) | (26 963) |
| Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний | 5 | 1 005 545 | 13 597 | 112 071 | 1 701 |
| Прибыль до налогообложения | | 22 205 816 | 300 263 | 4 448 996 | 67 511 |
| Расходы по налогу на прибыль | 27 | (5 137 898) | (69 474) | (1 706 418) | (25 894) |
| Прибыль за год | | 17 067 918 | 230 789 | 2 742 578 | 41 617 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | | | | |
| <i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | | | |
| Эффект от пересчета зарубежных подразделений | 14 | (148 059) | (2 010) | (91 444) | (1 388)* |
| <i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | | | |
| Эффект от пересчета в валюту представления | 14 | (29 768) | (139 191) | 15 206 | (71 578)* |
| Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами | 18 | (25 582) | (346) | 70 476 | 1 069 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога | | (203 409) | (141 547) | (5 762) | (71 897) |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога | | 16 864 509 | 89 242 | 2 736 816 | (30 280) |
| Прибыль/(убыток), приходящаяся на: | | | | | |
| Долю акционеров материнской компании | | 8 908 863 | 120 464 | 3 257 743 | 49 434 |
| Долю неконтролирующих акционеров | | 8 159 055 | 110 325 | (515 165) | (7 817) |
| | | 17 067 918 | 230 789 | 2 742 578 | 41 617 |
| Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на: | | | | | |
| Долю акционеров материнской компании | | 8 762 118 | (20 317) | 3 218 544 | (22 970) |
| Долю неконтролирующих акционеров | | 8 102 391 | 109 559 | (481 728) | (7 310) |
| | | 16 864 509 | 89 242 | 2 736 816 | (30 280) |

* суммы не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых представлена в Примечании 14.

Генеральный директор

28 марта 2019 г.

К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря

| | | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | тыс. руб. | |
|--|-------------------|---|--------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | Эффект пересчета в валюту представления | | Доля неконтролирующих акционеров | | | | |
| Уставный капитал | Резервный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого | Итого | Итого | капитал | |
| (Прим. 14) | | (Прим. 14) | | | | | | |
| На 1 января 2018 г. | 55 761 | 9 031 198 | (577 221) | 45 116 643 | 54 741 596 | 8 860 911 | 63 602 507 | |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | 8 908 863 | 8 908 863 | 8 159 055 | 17 067 918 | |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | (148 059) | 1 314 | (146 745) | (56 664) | (203 409) | |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | (148 059) | 8 910 177 | 8 762 118 | 8 102 391 | 16 864 509 | |
| Приобретение дочерних компаний | - | - | - | - | - | 2 902 | 2 902 | |
| Операции с материнской компанией | - | - | - | 5 560 508 | 5 560 508 | (1 945 502) | 3 615 006 | |
| Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6) | - | - | - | (5 884 018) | (5 884 018) | 5 895 187 | 11 169 | |
| Выбытие дочерних компаний (Прим. 6) | - | - | - | - | - | (648 342) | (648 342) | |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | (651 620) | (651 620) | (2 503 621) | (3 155 241) | |
| На 31 декабря 2018 г. | 55 761 | 9 031 198 | (725 280) | 53 051 690 | 62 528 584 | 17 763 926 | 80 292 510 | |
| На 1 января 2017 г. | 55 761 | 9 031 198 | (485 776) | 41 753 503 | 51 469 901 | 9 526 934 | 60 996 835 | |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | 3 257 743 | 3 257 743 | (515 165) | 2 742 578 | |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | (91 445) | 52 246 | (39 199) | 33 437 | (5 762) | |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | (91 445) | 3 309 989 | 3 218 544 | (481 728) | 2 736 816 | |
| Приобретение дочерних компаний | - | - | - | - | - | (65 132) | (65 132) | |
| Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6) | - | - | - | (17 036) | (17 036) | (137 315) | (154 351) | |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | 70 187 | 70 187 | 18 152 | 88 339 | |
| На 31 декабря 2017 г. | 55 761 | 9 031 198 | (577 221) | 45 116 643 | 54 741 596 | 8 860 911 | 63 602 507 | |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

| | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | | Тыс. евро | | |
|--|---|-------------------|----------------------------------|---|---|--------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------|
| | Уставный капитал (Прим. 14) | Резервный капитал | Добавочный капитал (Прим. 14) | Эффект пересчета зарубежных подразделений представления | Эффект пересчета в валюту представления | Нераспределенная прибыль | | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
| На 1 января 2018 г. | 31 551 | 1 578 | 249 775 | (3 523) | (716 746) | 1 088 022 | 650 657 | 272 903 | 923 560 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | - | - | 120 464 | 120 464 | 110 325 | 230 789 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | - | (2 010) | (138 789) | 18 | (140 781) | (766) | (141 547) |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | - | (2 010) | (138 789) | 120 482 | (20 317) | 109 559 | 89 242 |
| Приобретение дочерних компаний | - | - | - | - | - | - | - | 39 | 39 |
| Операции с материнской компанией | - | - | - | - | - | 73 755 | 73 755 | (24 951) | 48 804 |
| Изменение долей владения в дочерних компаниях (Прим. 6) | - | - | - | - | - | (79 559) | (79 559) | 78 197 | (1 362) |
| Выбытие дочерних компаний (Прим. 6) | - | - | - | - | - | - | - | (8 767) | (8 767) |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | - | - | (8 961) | (8 961) | (32 084) | (41 045) |
| На 31 декабря 2018 г. | 31 551 | 1 578 | 249 775 | (5 533) | (855 535) | 1 193 739 | 615 575 | 394 896 | 1 010 471 |
| На 1 января 2017 г. | 31 551 | 1 578 | 249 775 | (2 135) | (644 937) | 1 037 000 | 672 832 | 283 065 | 955 897 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | - | - | 49 434 | 49 434 | (7 817) | 41 617 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | - | - | - | (1 388) | (71 809) | 793 | (72 404) | 507 | (71 897) |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | - | (1 388) | (71 809) | 50 227 | (22 970) | (7 310) | (30 280) |
| Приобретение дочерних компаний | - | - | - | - | - | - | - | (988) | (988) |
| Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6) | - | - | - | - | - | (266) | (266) | (2 141) | (2 407) |
| Дивиденды (Прим. 14) | - | - | - | - | - | 1 061 | 1 061 | 277 | 1 338 |
| На 31 декабря 2017 г. | 31 551 | 1 578 | 249 775 | (3 523) | (716 746) | 1 088 022 | 650 657 | 272 903 | 923 560 |

Генеральный директор

28 марта 2019 г.

К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

| | Прим. | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Операционная деятельность | | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 22 205 816 | 300 263 | 4 448 996 | 67 511 |
| Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками | | | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 21, 22, 23 | 6 053 960 | 81 860 | 6 050 228 | 91 807 |
| Курсовые разницы | | (911 635) | (12 327) | (216 986) | (3 293) |
| Изменение в резервах | 9, 10, 21, 24, 25 | 5 098 847 | 68 946 | 3 783 018 | 57 404 |
| Обесценение нефинансовых активов (Убыток)/прибыль от выбытия и ликвидации основных средств и нематериальных активов | 7, 8 | – | – | 2 383 479 | 36 167 |
| Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов | 24, 25 | (511 160) | (6 912) | 35 326 | 536 |
| Расходы по процентам | 26 | 1 215 791 | 16 440 | 1 589 537 | 24 119 |
| Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды | 26 | 3 429 696 | 46 376 | 3 956 382 | 60 035 |
| Доля в прибылях ассоциированных и совместных компаний | 26 | (2 728 788) | (36 898) | (2 696 265) | (40 914) |
| (Доход)/расход от переоценки финансовых инструментов | 5 | (1 005 545) | (13 597) | (112 071) | (1 701) |
| Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров | 26 | (1 127 997) | (15 253) | 85 423 | 1 296 |
| Расходы от ожидаемых кредитных убытков | 25 | 22 218 | 300 | 14 965 | 227 |
| Актuarные убытки | 18 | 3 876 | 52 | 12 820 | 195 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 24 | 63 165 | 854 | 95 185 | 1 444 |
| Прочие неденежные операции | | (18 620) | (252) | (22 443) | (341) |
| | | 1 255 | 16 | 8 011 | 122 |
| Корректировки оборотного капитала | | | | | |
| (Увеличение) товарно-материальных запасов | | (14 296 251) | (193 311) | (4 465 471) | (67 760) |
| (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | (6 820 934) | (92 231) | 12 263 996 | 186 096 |
| (Увеличение) прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению | | (2 436 061) | (32 940) | (362 984) | (5 508) |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих внеоборотных финансовых обязательств | | 10 296 818 | 139 232 | 5 672 697 | 86 078 |
| Увеличение обязательств по договорам с покупателями | | 5 050 277 | 68 289 | 2 818 382 | 42 767 |
| Увеличение обязательств по прочим налогам | 19 | 1 223 488 | 16 544 | 581 496 | 8 824 |
| Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг | | – | – | 44 940 | 683 |
| | | 24 808 216 | 335 451 | 35 968 661 | 545 794 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (7 104 026) | (96 059) | (3 440 577) | (52 208) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 17 704 190 | 239 392 | 32 528 084 | 493 586 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

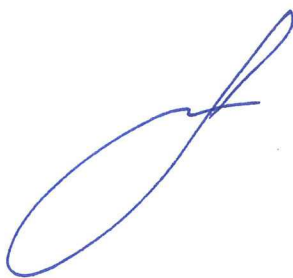
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

| Прим. | 2018 год | | 2017 год | |
|--|----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Инвестиционная деятельность | | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (18 325 555) | (247 795) | (5 224 760) | (79 281) |
| Поступления от выбытия основных средств | 112 381 | 1 520 | 27 627 | 419 |
| Проценты полученные | 754 453 | 10 202 | 1 257 496 | 19 081 |
| Дивиденды полученные | 687 409 | 9 295 | 298 774 | 4 534 |
| Покупка финансовых инструментов | (11 423 584) | (154 468) | (3 374 383) | (51 204) |
| Поступления от продажи финансовых инструментов | 1 932 685 | 26 133 | 1 688 991 | 25 629 |
| Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств | (631 711) | (8 542) | (1 538) | (23) |
| Поступления от выбытия ассоциированных компаний | 259 469 | 3 508 | – | – |
| Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств | 176 033 | 2 380 | 50 | 1 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | (26 458 420) | (357 767) | (5 327 743) | (80 844) |
| Финансовая деятельность | | | | |
| Приобретение долей неконтролирующих акционеров | – | – | (197 218) | (2 993) |
| Поступления от облигаций | 5 000 000 | 67 609 | 10 000 000 | 151 742 |
| Выплаты по облигациям | (992 200) | (13 829) | (496 100) | (7 528) |
| Поступления по кредитам и займам | 88 877 920 | 1 201 790 | 35 836 299 | 543 787 |
| Погашение кредитов и займов | (80 014 588) | (1 081 942) | (64 763 949) | (982 740) |
| Проценты уплаченные | (2 329 371) | (31 497) | (3 145 477) | (47 730) |
| Выплаты обязательств по финансовой аренде | (151 908) | (2 054) | (26 992) | (410) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании | (651 620) | (8 961) | – | – |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам | 14 (2 503 621) | (32 084) | (2 679) | (41) |
| Чистые денежные средства от / (использованные в) финансовой деятельности | 7 234 612 | 99 032 | (22 796 116) | (345 913) |
| Чистая курсовая разница | 787 858 | (23 220) | 154 615 | (15 207) |
| Уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов | (731 760) | (42 563) | 4 558 840 | 51 622 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало года | 13 17 228 932 | 250 178 | 12 670 092 | 198 556 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на конец года | 13 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 |

Генеральный директор

28 марта 2019 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

1. Информация о компании

В состав Группы компаний «Трансмашхолдинг» входит материнская компания АО «Трансмашхолдинг» («Компания») и ее дочерние и контролируемые компании (совместно именуемые «Группа», «Группа компаний «Трансмашхолдинг» или «ТМХ»).

Основной деятельностью Группы компаний «Трансмашхолдинг» является разработка и производство железнодорожного подвижного состава, локомотивов, вагонов и прочего оборудования железнодорожного транспорта. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации.

В состав Группы входят производственные предприятия и подразделения, занимающиеся материально-техническим снабжением, сбытом. В настоящее время Группа координирует деятельность и осуществляет инвестиции в развитие производственной и технологической базы ведущих российских машиностроительных предприятий, занимающихся производством тепловозов и электровозов, дизельных двигателей, грузовых и пассажирских вагонов, вагонов электро и дизель-поездов.

АО «Трансмашхолдинг» зарегистрировано в качестве юридического лица 15 апреля 2002 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

16 марта 2018 г. внесены изменения в Устав Компании, утвержденные решением единственного акционера ЗАО «Трансмашхолдинг», согласно которым наименование Общества изменено с Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» (ЗАО «Трансмашхолдинг») на Акционерное общество «Трансмашхолдинг» (АО «Трансмашхолдинг»).

Запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 марта 2018 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 6187747273620.

Юридический адрес Компании: 115054, Российская Федерация, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1.

Компания The Breakers Investments B.V. зарегистрирована в Торговом реестре Торговой палаты города Амстердам 29 августа 2005 г. за номером 34.232.156 и владеет 100% капитала АО «Трансмашхолдинг».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Юридический адрес: Стравинскайлан 1431, 1077 XX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 1431, 1077 XX, Amsterdam, the Netherlands).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подписана директором Компании 28 марта 2019 г.

Держателем контрольного пакета акций АО «Трансмашхолдинг» является компания The Breakers Investments B.V. Конечный контроль над The Breakers Investments B.V. осуществляет К.В. Липа.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлена следующим образом:

| № п/п | Наименование организации | 2018 г. | | 2017 г. | |
|-------|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | Количество акций | Доля участия, % | Количество акций | Доля участия, % |
| 1 | Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited) | – | – | 6 364 | 13,26 |
| 2 | Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited) | 8 164 | 17,00 | 8 164 | 17,00 |
| 3 | Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited) | – | – | 4 144 | 8,63 |
| 4 | Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited) | – | – | 6 363 | 13,26 |
| 5 | Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited) | – | – | 6 364 | 13,26 |
| 6 | Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited) | – | – | 600 | 1,25 |
| 7 | Альстом Холдингс (Alstom Holdings) | – | – | 16 002 | 33,34 |
| 8 | Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) | 39 837 | 83,00 | – | – |
| | Итого | 48 001 | 100,00 | 48 001 | 100,00 |

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Бухгалтерский учет в компаниях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юрисдикций, в которых эти компании учреждены и зарегистрированы. Национальные принципы бухгалтерского учета и стандарты подготовки отчетности отличаются от общепринятых принципов МСФО.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Финансовая отчетность компаний Группы, составленная в соответствии с национальным законодательством, была скорректирована для целей представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний, ведущих хозяйственную деятельность в Украине – украинская гривна, для компаний, ведущих деятельность в Швейцарии и Нидерландах – евро, для совместных предприятий и ассоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане – казахский тенге. Иностранной валютой для компаний Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

В качестве валюты представления консолидированной финансовой отчетности для удобства пользователей Группа выбрала российский рубль и евро. Пересчет результатов деятельности и финансовых показателей Группы из функциональной валюты в валюту представления осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», а именно:

- ▶ активы и обязательства, представленные в консолидированном отчете о финансовом положении, пересчитываются по курсу на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении;
- ▶ все статьи, представленные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, пересчитываются по средним курсам за представленный период;
- ▶ акционерный капитал в консолидированном отчете о финансовом положении пересчитывается по курсу на дату его оплаты;
- ▶ возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются как отдельный компонент консолидированного отчета об изменениях капитала по статье «Эффект пересчета в валюту представления»;
- ▶ остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода, отраженные в консолидированном отчете о движении денежных средств, пересчитываются по курсам, действовавшим на начало и конец отчетного периода соответственно.

Все денежные потоки пересчитываются с использованием средних обменных курсов за представленный период. Возникающие в результате этого курсовые разницы отражаются отдельно от денежных потоков по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по статье «Эффект пересчета в валюту представления».

Если не указано иное, все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей и евро.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в функциональной валюте, в евро для целей представления данной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа может или намеревается в будущем реализовать или погасить указанные в отчетности активы и обязательства в евро.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2018 г. составлял 79,4605 рублей (на 31 декабря 2017 г.: 68,8668 рублей), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2018 год из рублей в евро, составляет 73,9546 рублей (за 2017 год: 65,9014 рублей).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2018 г., с даты установления контроля.

Контроль достигается, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует компанию только в том случае, если Группа:

- ▶ обладает властными полномочиями над компанией (т.е. существующими правами, которые предоставляют возможность в настоящий момент времени управлять деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций);
- ▶ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- ▶ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода от объекта инвестиций.

Если Группа не имеет большинства голосов или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства чтобы определить обладает ли Группа полномочиями в отношении объекта инвестиций, включая:

- ▶ договорные соглашения с другими владельцами прав голоса объекта инвестиций;
- ▶ права, вытекающие из других договорных соглашений;
- ▶ текущие и потенциальные права голоса Группы.

Группа пересматривает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменениях в одном или более из трех элементов контроля. Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, то есть даты получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля над дочерней организацией.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

Прибыль или убыток, а также каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся к акционерам материнской компании Группы и к доле, приходящейся на неконтролирующих акционеров, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих акционеров. При необходимости осуществляются корректировки финансовой отчетности дочерних организаций, чтобы привести их учетные политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

В определенных случаях Группа получает контроль над дочерними компаниями путем заключения соглашений опциона на выкуп акций или долей в дочерних компаниях. Группа консолидирует компании, которые ей контролируются путем заключения таких соглашений.

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 доли неконтролирующих акционеров;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся результат операции в составе прибыли или убытка;
- ▶ реклассифицирует долю материнской компании, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

2.3 Основные положения учетной политики

а) Объединение бизнеса

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

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения, справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно МСФО (IAS) 37 или другим соответствующим стандартам МСФО.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно МСФО (IAS) 37 или другим соответствующим стандартам МСФО.

Финансовая отчетность материнской и дочерних компаний, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составляется за аналогичные отчетные периоды. В случае необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетными принципами Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутривозрастные операции – остатки по счетам, прибыли или убытки от операций между компаниями внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы – полностью исключаются. Там, где это было необходимо, были сделаны соответствующие корректировки в финансовой отчетности дочерних компаний в целях обеспечения последовательности и соответствия учетной политике Группы. Доли неконтролирующих акционеров раскрываются отдельно.

б) Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть финансовых результатов и чистых активов дочерней компании, относящихся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

Согласно положениям МСФО (IFRS) 3, приобретающая компания признает приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства по их справедливой стоимости на дату приобретения. Приобретающая компания оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по ее пропорциональной доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Вариант оценки неконтролирующей доли участия выбирается индивидуально для каждой сделки по объединению бизнеса и раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

в) Чистые активы и доля прибыли в обществах с ограниченной ответственностью

Согласно уставным документам некоторых дочерних компаний Группы, учрежденных по типу обществ с ограниченной ответственностью в России, участники могут в одностороннем порядке вывести свои вклады из компании. Таким образом, Группа представляет чистые активы, приходящиеся на неконтролирующие доли участия в обществах с ограниченной ответственностью, в составе долгосрочных обязательств и классифицирует долю прибыли, относящуюся на доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью, как финансовые расходы.

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность

Ассоциированная компания – это компания, на которую Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – это способность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать такую политику.

Совместное предприятие – это тип совместной деятельности, согласно которому стороны, имеют договоренности по совместному контролю и имеют права на часть чистых активов совместного предприятия. Совместный контроль – это контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместного предприятия, принадлежащих Группе. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании и к совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании и в совместной деятельности. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании и совместной деятельности, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях капитала. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией и с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании и совместного предприятия. Доля Группы в прибыли ассоциированной компании и совместной деятельности представлена непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании и совместного предприятия, и поэтому определяется как прибыль после налогообложения и доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях ассоциированной компании и совместного предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовая отчетность ассоциированной компании и 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.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию и совместного предприятия. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию и совместного предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и совместного предприятия и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией и контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании и совместного предприятия на момент потери существенного влияния и контроля, справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

д) Гудвил

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной доли неконтролирующих акционеров над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка. Гудвил, возникший в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, возникший в результате приобретения ассоциированных компаний, включается в балансовую стоимость инвестиций в соответствующие ассоциированные компании.

После первоначального признания гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвил, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно или более часто, если события или изменения обстоятельств указывают на возможное обесценение гудвила, и отражается по фактическим затратам за вычетом накопленных убытков от обесценения.

е) Иностранная валюта

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли и евро. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро, казахский тенге и украинская гривна. На дату составления отчетности активы и обязательства компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся в валюту представления по курсу на конец отчетного периода, а отчеты о финансовых результатах по средним курсам за представленный период. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода.

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Группа применяет прямой метод консолидации, и реклассифицирует в состав прочего совокупного дохода (убытка) соответствующие доходы и расходы от пересчета валют, возникающие в результате применения этого метода консолидации.

i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу спот, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу спот функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли и евро по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибылях и убытках таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в составе прибылей и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного подразделения, а также основанные на справедливой стоимости корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении, рассматриваются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

ж) Опытно-конструкторские работы

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на опытнo-конструкторские разработки капитализируются лишь в том случае, если их можно достоверно оценить, продукт или процесс имеет техническое и коммерческое обоснование, получение будущих экономических выгод является вероятным, и у Группы имеются намерения и достаточные ресурсы для завершения разработки и использования или продажи полученного актива. В состав капитализируемых расходов входят затраты на материалы, прямые затраты труда и накладные расходы, непосредственно связанные с подготовкой актива к его предполагаемому использованию, а также капитализированные затраты по займам. Прочие расходы на опытнo-конструкторские разработки признаются в составе прибылей или убытков по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Капитализированные расходы на опытнo-конструкторские разработки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

з) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные накладные расходы.

Прекращение признания объекта основных средств происходит при его выбытии или в случае, если в будущем Группой не ожидается получения экономических выгод от его использования или выбытия и происходит передача третьим лицам всех рисков и выгод от владения этим объектом.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прочих операционных доходов или расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается в момент, когда они становятся доступны для использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из следующих дат: с момента классификации актива в качестве предназначенного для продажи согласно МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность*» или после прекращения признания.

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности основными средствами признаются только те объекты социальной сферы (столовые, спортивные сооружения, детские сады), которые в будущем способны принести экономические выгоды от их деятельности. Расходы по их содержанию относятся на затраты по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов, который составляет:

| | Срок полезного использования (лет) |
|-------------------------|---|
| Здания и сооружения | 30-80 |
| Машины и оборудование | 10-25 |
| Транспортные средства | 7-12 |
| Хозяйственный инвентарь | 5-15 |
| Прочие | 3-10 |

и) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. За исключением гудвила, Группа не располагает нематериальными активами с неограниченным сроком полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на приобретение лицензий на программное обеспечение и его внедрение капитализируются в стоимости соответствующего нематериального актива. Последующие затраты, относящиеся к нематериальным активам, капитализируются только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, связанные с объектом, к которому относятся эти затраты.

Амортизация по нематериальным активам начисляется пропорционально выпуску продукции или линейным методом в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение предполагаемого срока их полезного использования, который составляет:

| | Срок полезного использования (лет) |
|-------------------------|---|
| Лицензии | 1-30 |
| Программное обеспечение | 2-7 |
| Патенты | 3-15 |
| ОКР | 3-15 |
| Сертификаты | 2-5 |

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

к) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются 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 продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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 стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 составе прибыли, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения 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 стоимости каждого ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Обесценение нефинансовых активов отражается в консолидированной финансовой отчетности в составе операционной прибыли

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и незаконченные опытно-конструкторские разработки проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне ПГДП.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Сырье и материалы

Затраты на покупку учитываются по методу средней себестоимости.

Готовая продукция

Готовая продукция учитывается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости реализации.

Незавершенное производство

Серийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, но не включая затраты по займам. Несерийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Группа периодически оценивает свои запасы на предмет выявления устаревших и неликвидных товаров и, при необходимости, уменьшает стоимость запасов до чистой стоимости реализации.

м) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства на счетах в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств применяется аналогичная классификация.

н) Финансовые инструменты

і) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы Группы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Группа включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная категория включает только долевые инструменты, которые Группа намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Группа по собственному усмотрению классифицировала таким образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания или перехода на стандарт. Группа классифицировала имеющиеся у нее некотируемые долевые инструменты в качестве долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Согласно МСФО (IFRS) 9 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данная категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов.

Оценка бизнес-моделей Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 г. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки учитывается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков не привело к существенному увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также облигации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей или убытков при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибылей и убытков.

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда:

- ▶ когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм;
- ▶ когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 31.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы российских компаний Группы ограничиваются суммой чистой прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

о) Аренда (Группа в качестве арендатора)

Финансовая аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к арендатору, признается финансовой арендой.

По договору финансовой аренды арендуемый объект отражается в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшему из двух значений – справедливой стоимости объекта аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете текущей стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, а если ее невозможно определить, используется приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, в которой признан актив.

При финансовой аренде возникают амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого отчетного периода. Начисление амортизации для амортизируемых арендованных активов производится аналогично основным средствам, находящимся в собственности Группы.

В случае передачи прав собственности на объект аренды по окончании срока аренды актив амортизируется в течение срока полезного использования, в противном случае актив амортизируется в течение наименьшего из двух сроков – срока аренды или срока полезного использования.

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив отражается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде в течение

срока аренды основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком и фактическим погашением, разница, возникшая между ними, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

Аренда активов, при которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные расходы, 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. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

п) Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании, и налоговому органу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов текущего периода.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочных планов выплаты премий или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или вытекающее из практики обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно оценить с достаточной степенью надежности.

В процессе обычной деятельности Группа производит все необходимые отчисления за своих сотрудников в Пенсионный фонд Российской Федерации. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги, дающие право на такие отчисления, были оказаны сотрудниками Группы.

Также Группа предоставляет дополнительные пенсионные и иные вознаграждения сотрудникам. Право на получение данных вознаграждений обычно зависит от стажа работы на предприятиях. Стоимость предоставления таких вознаграждений определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по пенсионному вознаграждению работников.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также влияние предельной величины актива, за исключением чистых процентов (неприменимо в случае Группы), и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата изменения или секвестра плана; и
- ▶ дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- ▶ стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- ▶ чистые процентные расходы или доходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Признание выручки

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Деятельность Группы связана с разработкой, производством и сервисным обслуживанием локомотивов, пассажирских вагонов, вагонов метро и другого железнодорожного оборудования. Продажа продукции и услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета товаров и/или услуг.

а) Продажа товаров

Признание выручки происходит исходя из обязанности к исполнению, в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. При применении МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание, следующее:

i) Переменное возмещение

У Группы нет существенных договоров с правом возврата, торговых скидок, поэтому ограничение в отношении переменного возмещения не оказывает существенного влияния на финансовые результаты Группы.

ii) Гарантийные обязательства

Группа обычно предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий в договорах с покупателями. Таким образом, большинство существующих гарантий являются гарантиями типа «гарантия-соответствие» согласно МСФО (IFRS) 15, и продолжают учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в соответствии с существующей практикой Группы.

б) Оказание услуг

Группа оказывает услуги по сервисному обслуживанию на протяжении всего жизненного цикла вагонов метро и локомотивов. Эти услуги продаются либо отдельно согласно договорам с покупателями, либо включаются в комплексный пакет вместе с продажей покупателю продукции. Ранее Группа учитывала продажу продукции и обслуживание в качестве отдельных единиц комплексного пакета и распределяла возмещение между этими двумя единицами, используя подход относительной справедливой стоимости. Группа признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение осуществляется на основании относительной цены обособленной продажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа пришла к заключению, что услуги по контрактам сервисного обслуживания на протяжении всего жизненного цикла продукции оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Группа признает выручку в течение периода, а не в определенный момент времени.

Для прочих услуг при идентификации обязанностей к исполнению, Группа определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода, либо в определенный момент времени.

в) Обязательства по договору (авансовые платежи, полученные от покупателей)

Обязательства по договору отражены по строке консолидированного отчета о финансовом положении «Обязательства по договору». Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Группа может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Группа представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как обязательства по договору в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных обязательств по договору процент не начислялся.

При принятии МСФО (IFRS) 15 в отношении краткосрочных обязательств по договору Группа использовала упрощение практического характера. Согласно данному упрощению Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Исходя из характера предлагаемых товаров и услуг, и цели условий оплаты Группа определила, что в большинстве договоров, по которым покупатель должен осуществлять долгосрочные авансовые платежи, условия оплаты сформулированы таким образом в основном по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе. Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

г) Требования к представлению и раскрытию информации

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Группа также раскрыла информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, раскрываемой по каждому отчетному сегменту. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 20.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Прочие корректировки

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности.

т) Признание процентного дохода

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Дивиденды

Дивиденды признаются в консолидированной финансовой отчетности в момент, когда у Группы появляется право на их получение.

у) Резервы и условные обязательства

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

В случае, если оценка величины обязательства не может быть произведена достоверно, Группа раскрывает условное обязательство по ожидаемым расходам.

Резерв под гарантийные обязательства признается в части ожидаемых требований по гарантийному обслуживанию товаров, реализованных в последние три года, с учетом объемов ремонтных работ в предыдущие периоды. Ожидается, что большинство этих затрат будут понесены в течение трех лет с даты представления отчетности. Допущения, использованные при расчете резерва под гарантийные обязательства, были сделаны с учетом текущего уровня продаж и доступной информации об объемах возвращенного товара в рамках трехлетнего гарантийного периода, установленного для аналогичной реализованной продукции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ф) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой бизнес-подразделение Группы, ведущее коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими бизнес-подразделениями Группы, в отношении которого имеется в наличии отдельная финансовая информация. Показатели деятельности всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом Директоров и Генеральным Директором Группы с целью оценки их финансовых результатов.

Индивидуально значимые операционные сегменты объединяются в единый сегмент отчетности для целей представления финансовой отчетности только в том случае, если соответствующие сегменты обладают аналогичными экономическими характеристиками и могут быть объединены в силу аналогичных видов продукции, услуг и производственных процессов, типа или категории покупателей, способов распространения продукции или предоставления услуг и нормативно-правовой базы. Операционные сегменты, которые не являются индивидуально значимыми, могут объединяться в единый сегмент, если им присуща большая часть данных признаков.

х) Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием косвенного метода. Изменения в отчете в финансовых статьях, которые не привели к потокам денежных средств (например, амортизация, обесценение, курсовые разницы, изменения справедливой стоимости, перевод задолженности в капитал) были исключены с целью подготовки данного отчета.

Полученные проценты включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности. Процентыуплаченные и дивиденды, выплаченные акционерам, включаются в состав денежных оттоков по финансовой деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты включаются в остатки денежных средств в банке и в кассе и используются Группой при управлении ее краткосрочными обязательствами.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и являющиеся неотъемлемой частью управления денежными средствами Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

ц) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются там, где есть разумная уверенность в том, что субсидия будет получена, и все условия будут соблюдены.

Когда субсидия относится к компенсации расходов или возмещаемых доходов (субсидия компенсирует скидки покупателю), она признается в качестве дохода на систематической основе в течение периодов, когда соответствующие расходы или возмещаемые доходы, для которых она предназначена отражаются в отчетности.

Когда субсидия относится к активу, она признается как доход в равных суммах в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ч) Исправление ошибок

Группа отражает эффект исправления существенных ошибок предшествующих периодов ретроспективно в самом первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их выявления. Исправление ошибок отражается в сравнительных данных того периода, в котором ошибка была допущена. В случае возникновения ошибки в периоде, предшествующем самому раннему из периодов, сравнительные данные о котором включены в финансовую отчетность, то исправление отражается корректировкой величины активов, обязательств и капитала по состоянию на начало самого раннего из периодов, сравнительные данные о котором включены в финансовую отчетность.

Исправление ошибок путем корректировки данных за периоды, предшествующих отчетному, производится во всех случаях, за исключением ситуаций, когда невозможно определить период, к которому ошибка относится и/или агрегированный эффект такой ошибки.

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу (Примечание 4).

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Применение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» повлияло на классификацию и представление финансовых инструментов.

Изменения в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков не привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по финансовым активам Группы.

Подробные изменения по данным стандартам раскрыты в Примечании 9 и Примечании 20 данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 г., но они не оказали существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при её первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах и суммах доходов и расходов за отчетный период.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Такие оценки основаны на субъективных суждениях и зависят от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий, и прочей доступной информации. Оценочные значения пересматриваются по мере изменения или появления новых обстоятельств, а также с учетом накопленного опыта. Фактические результаты могут не совпадать с такими оценочными значениями.

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, займов выданных (Примечание 2.3 (н), Примечание 9, Примечание 10); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (л), Примечание 12), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 30); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (к); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (р), Примечание 16, Примечание 18); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (з) и Примечание 2.3 (и)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 27), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 19); с определением связанных сторон (Примечание 29); проценты уплаченные и дивиденды, выплаченные акционерам, включаются в состав денежных оттоков по финансовой деятельности (Примечание 2.3 (х)).

Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS 16)

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

В 2018 г. Группа осуществила тщательный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Общее ожидаемое влияние применения МСФО (IFRS) 16 представлено ниже:

Влияние на отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

| | тыс. руб. | тыс. евро |
|---|----------------|--------------|
| Внеоборотные активы | | |
| Основные средства | 1 639 980 | 20 639 |
| Краткосрочные/долгосрочные обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | (1 869 847) | (23 532) |
| Краткосрочные обязательства по аренде | (262 864) | (3 308) |
| Чистое влияние на собственный капитал | 492 731 | 6 201 |

В связи тем, что Группа применила модифицированный ретроспективный подход отсутствует влияние на прибыль за 2018 г.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками.

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе.

Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Применение разъяснения не окажет существенного влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна:

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

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты.

Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Группы, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

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

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

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поскольку у Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 г.)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 г.) (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчетность.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные контролируемые компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и контролируемых компаний. Крупные контролируемые компании перечислены в таблице ниже:

| № | Название | Страна учреждения | Эффективная доля участия в уставном капитале, % | Эффективная доля участия в уставном капитале, % |
|----|-----------------------------|----------------------|---|---|
| | | | 2018 г. (Прим. 6) | 2017 г. (Прим. 6) |
| 1 | АО «Трансмашхолдинг» | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| 2 | ЗАО «Рослокомотив» | Российская Федерация | 0%* | 100,00% |
| 3 | ОАО «ХК «Коломенский Завод» | Российская Федерация | 85,11% | 85,11% |
| 4 | ОАО «Метровагонмаш» | Российская Федерация | 73,79% | 73,79% |
| 5 | ОАО «Пензадизельмаш» | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| 6 | АО «ПО «Бежицкая сталь» | Российская Федерация | 59,96% | 59,96% |
| 7 | АО «УК «БМЗ» | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| 8 | ОАО «Центросвармаш» | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| 9 | ОАО «ОЭВРЗ» | Российская Федерация | 94,43% | 94,43% |
| 10 | ОАО «ДМЗ» | Российская Федерация | 99,74% | 99,74% |
| 11 | ООО «ПК «НЭВЗ» | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| 12 | ОАО «ТВЗ» | Российская Федерация | 0%* | 50,64% |
| 13 | ОАО «Трансмаш» | Российская Федерация | 58,11% | 58,11% |
| 14 | ПАО «Лугансктепловоз» | Украина | 76,00% | 76,00% |

* Данные компании консолидируются на основании договоров опциона (Примечание 6).

Ниже представлена финансовая информация о контролируемых компаниях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия.

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

| Название компании | Страна регистрации и осуществления деятельности | 2018 г. | 2017 г. |
|-------------------------|---|---------|---------|
| АО «ПО «Бежицкая сталь» | Российская Федерация | 40,04% | 40,04% |
| ОАО «ТВЗ» | Российская Федерация | 100% | 49,36% |
| ОАО «Метровагонмаш» | Российская Федерация | 26,21% | 26,21% |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г.

| Наименование показателя | ПО «Бежичская сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | | Итого | |
|---------------------------------|----------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Оборотные активы | 1 683 134 | 21 182 | 22 264 840 | 280 200 | 22 929 978 | 288 571 | 46 877 952 | 589 953 |
| Внеоборотные активы | 3 770 474 | 47 451 | 8 573 043 | 107 891 | 12 987 430 | 163 445 | 25 330 947 | 318 787 |
| Краткосрочные обязательства | (5 198 321) | (65 420) | (18 509 750) | (232 943) | (15 827 968) | (199 193) | (39 536 039) | (497 556) |
| Долгосрочные обязательства | (28 276) | (356) | (1 573 892) | (19 807) | (311 157) | (3 916) | (1 913 325) | (24 079) |
| Итого капитал | 227 011 | 2 857 | 10 754 241 | 135 341 | 19 778 283 | 248 907 | 30 759 535 | 387 105 |
| Приходится на: | | | | | | | | |
| Акционеров материнской компании | 136 116 | 1 713 | – | – | 14 594 395 | 183 668 | 14 730 511 | 185 381 |
| Неконтролирующую долю участия | 90 895 | 1 144 | 10 754 241 | 135 341 | 5 183 888 | 65 239 | 16 029 024 | 201 724 |

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г.

| Наименование показателя | ПО «Бежичская сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | | Итого | |
|---------------------------------|----------------------|---------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Оборотные активы | 892 698 | 12 963 | 10 682 491 | 155 118 | 24 787 799 | 359 938 | 36 362 988 | 528 019 |
| Внеоборотные активы | 5 245 249 | 76 165 | 8 238 412 | 119 628 | 13 122 741 | 190 553 | 26 606 402 | 386 346 |
| Краткосрочные обязательства | (5 338 304) | (77 516) | (10 928 357) | (158 688) | (19 784 779) | (287 291) | (36 051 440) | (523 495) |
| Долгосрочные обязательства | (22 728) | (330) | (768 352) | (11 157) | (320 914) | (4 660) | (1 111 994) | (16 147) |
| Итого капитал | 776 915 | 11 282 | 7 224 194 | 104 901 | 17 804 847 | 258 540 | 25 805 956 | 374 723 |
| Приходится на: | | | | | | | | |
| Акционеров материнской компании | 465 838 | 6 765 | 3 658 332 | 53 122 | 13 138 197 | 190 777 | 17 262 367 | 250 664 |
| Неконтролирующую долю участия | 311 077 | 4 517 | 3 565 862 | 51 779 | 4 666 650 | 67 763 | 8 543 589 | 124 059 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год

| Наименование показателя | ПО «Бежицкая сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | |
|---|---------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Выручка | 7 716 177 | 104 337 | 48 041 744 | 649 611 | 61 129 870 | 826 586 |
| Себестоимость | (6 155 344) | (83 231) | (41 478 860) | (560 869) | (53 415 957) | (722 280) |
| Коммерческие и административные расходы | (442 255) | (5 980) | (1 815 253) | (24 546) | (1 857 748) | (25 120) |
| Прочие доходы/(расходы) | (64 044) | (866) | (264 037) | (3 570) | (2 479 679) | (33 530) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 1 054 534 | 14 260 | 4 483 594 | 60 626 | 3 376 486 | 45 656 |
| Налог на прибыль | (223 425) | (3 021) | (962 320) | (13 012) | (934 753) | (12 640) |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения | 831 109 | 11 239 | 3 521 274 | 47 614 | 2 441 733 | 33 016 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | – | – | – |
| Итого совокупный доход/(убыток) | 831 109 | 11 239 | 3 521 274 | 47 614 | 2 441 733 | 33 016 |
| Приходится на: | | | | | | |
| Акционеров материнской компании | 498 333 | 6 739 | – | – | 1 801 756 | 24 363 |
| Неконтролирующую долю участия | 332 776 | 4 500 | 3 521 274 | 47 614 | 639 977 | 8 653 |

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2017 год

| Наименование показателя | ПО «Бежицкая сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | |
|---|---------------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Выручка | 5 431 497 | 82 419 | 27 929 691 | 423 810 | 43 972 699 | 667 250 |
| Себестоимость | (5 975 302) | (90 670) | (25 188 833) | (382 220) | (38 067 317) | (577 640) |
| Коммерческие и административные расходы | (413 888) | (6 280) | (1 271 084) | (19 288) | (1 545 727) | (23 455) |
| Прочие доходы/(расходы) | (716 947) | (10 879) | (706 940) | (10 727) | (2 349 548) | (35 652) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (1 674 640) | (25 410) | 762 834 | 11 575 | 2 010 107 | 30 503 |
| Налог на прибыль | 325 362 | 4 937 | (152 468) | (2 314) | (269 626) | (4 091) |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения | (1 349 278) | (20 473) | 610 366 | 9 261 | 1 740 481 | 26 412 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | – | – | – |
| Итого совокупный доход/(убыток) | (1 349 278) | (20 473) | 610 366 | 9 261 | 1 740 481 | 26 412 |
| Приходится на: | | | | | | |
| Акционеров материнской компании | (809 027) | (12 276) | 309 089 | 4 690 | 1 284 301 | 19 489 |
| Неконтролирующую долю участия | (540 251) | (8 197) | 301 277 | 4 571 | 456 180 | 6 923 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2018 год

| Наименование показателя | ПО «Бежицкая сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | |
|---|---------------------|------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Операционная деятельность | 791 149 | 10 698 | 292 050 | 3 949 | 15 290 081 | 206 750 |
| Инвестиционная деятельность | (336 759) | (4 554) | (1 287 269) | (17 406) | (3 290 436) | (44 493) |
| Финансовая деятельность | (400 045) | (5 409) | 555 026 | 7 505 | (14 855 458) | (200 873) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов | 54 345 | 735 | (440 193) | (5 952) | (2 855 813) | (38 616) |

Обобщенная информация о денежных потоках за 2017 год

| Наименование показателя | ПО «Бежицкая сталь» | | ТВЗ | | Метровагонмаш | |
|---|---------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Операционная деятельность | (89 471) | (1 358) | 40 154 | 609 | 21 870 486 | 331 867 |
| Инвестиционная деятельность | (118 660) | (1 801) | (372 999) | (5 660) | (39 496) | (599) |
| Финансовая деятельность | 274 106 | 4 159 | 1 270 051 | 19 272 | (18 521 858) | (281 054) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов | 65 975 | 1 000 | 937 206 | 14 221 | 3 309 132 | 50 214 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Ассоциированные компании

ТОО «Электровозосборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), которое занимается строительством локомотивов. Доля Группы в компании составила 25%.

В июле 2018 года была продана доля Группы в компании ООО «ТВЗ-Инвест» (Российская Федерация) в размере 44%.

Ниже представлена сводная информация о финансовом положении ассоциированных компаний, а также сверка балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании в консолидированной финансовой отчетности.

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ТОО «Электровозосборочный завод» после уменьшения доли участия Группы в этой компании до нуля. Поскольку Группа не приняла на себя дополнительные юридические обязательства по покрытию этого убытка, результат от участия в ассоциированной компании не был уменьшен на эту величину.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Ассоциированные компании (продолжение)

тыс. руб.

| | ТВЗ-Инвест | | ЭКЗ | | Прочие | | Итого | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании | | | | | | | | |
| Оборотные активы | – | 1 088 322 | 2 882 476 | 2 256 360 | 131 790 | 142 679 | 3 014 266 | 3 487 361 |
| Внеоборотные активы | – | 1 294 015 | 5 173 448 | 3 040 380 | 11 235 | 4 765 | 5 184 683 | 4 339 160 |
| Краткосрочные обязательства | – | (1 127 778) | (4 073 996) | (5 651 432) | (80 836) | (74 394) | (4 154 832) | (6 853 604) |
| Долгосрочные обязательства | – | (7 578) | (8 328 448) | (3 023 896) | (3 865) | (283) | (8 332 313) | (3 031 757) |
| Капитал | – | 1 246 981 | (4 346 520) | (3 378 588) | 58 324 | 72 767 | (4 288 196) | (2 058 840) |
| В том числе эффект пересчета в валюту представления | – | – | (138 823) | 132 570 | – | – | (138 823) | 132 570 |
| Доля владения Группы | 0% | 44% | 25% | 25% | 37% | 37% | – | – |
| Непризнанный убыток | – | – | (1 086 630) | (844 647) | – | – | (1 086 630) | (844 647) |
| Балансовая стоимость инвестиции | – | 538 940 | – | – | 21 638 | 26 997 | 21 638 | 565 937 |

тыс. руб.

| | ТВЗ-Инвест | | ЭКЗ | | Прочие | | Итого | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года |
| Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании | | | | | | | | |
| Выручка | 3 280 357 | 4 184 602 | 1 745 532 | 2 758 928 | 116 817 | 215 574 | 5 142 706 | 7 159 104 |
| Себестоимость | (2 692 499) | (3 692 786) | (1 640 796) | (2 828 368) | (134 237) | (226 496) | (4 467 532) | (6 747 650) |
| Управленческие расходы | (91 875) | (89 017) | (788 524) | (585 596) | – | – | (880 399) | (674 613) |
| Прочие доходы | 17 189 | 40 739 | 105 824 | 224 208 | 606 | 1 356 | 123 619 | 266 303 |
| Прочие расходы | (22 739) | (46 440) | (251 144) | (1 730 116) | (1 162) | (747) | (275 045) | (1 777 303) |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | 490 433 | 397 098 | (829 108) | (2 160 944) | (17 976) | (10 313) | (356 651) | (1 774 159) |
| Налог на прибыль | (100 990) | (85 413) | – | – | 3 536 | 2 205 | (97 454) | (83 208) |
| Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности | 389 443 | 311 685 | (829 108) | (2 160 944) | (14 440) | (8 108) | (454 105) | (1 857 367) |
| Непризнанный убыток | – | – | (207 277) | (540 236) | – | – | (207 277) | (540 236) |
| Доля Группы в прибыли/(убытке) за период | 184 059 | 149 208 | – | – | (5 359) | (3 007) | 178 700 | 146 201 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Ассоциированные компании (продолжение)

| | тыс. евро | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ТВЗ-Инвест | | ЭКЗ | | Прочие | | Итого | |
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании | | | | | | | | |
| Оборотные активы | – | 15 803 | 36 276 | 32 764 | 1 659 | 2 072 | 37 935 | 50 639 |
| Внеоборотные активы | – | 18 790 | 65 107 | 44 149 | 141 | 69 | 65 248 | 63 008 |
| Краткосрочные обязательства | – | (16 376) | (51 271) | (82 063) | (1 017) | (1 080) | (52 288) | (99 519) |
| Долгосрочные обязательства | – | (110) | (104 812) | (43 909) | (49) | (4) | (104 861) | (44 023) |
| Капитал | – | 18 107 | (54 700) | (49 059) | 734 | 1 057 | (53 966) | (29 895) |
| В том числе эффект пересчета в валюту представления | – | (1 279) | 5 570 | 4 891 | (128) | (88) | 5 442 | 3 524 |
| Доля владения Группы | 0% | 44% | 25% | 25% | 37% | 37% | – | – |
| Непризнанный убыток | – | – | (13 675) | (12 265) | – | – | (13 675) | (12 265) |
| Балансовая стоимость инвестиции | – | 7 827 | – | – | 274 | 393 | 274 | 8 220 |

| | тыс. евро | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ТВЗ-Инвест | | ЭКЗ | | Прочие | | Итого | |
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании | | | | | | | | |
| Выручка | 44 356 | 63 498 | 23 603 | 41 864 | 1 580 | 3 271 | 69 539 | 108 633 |
| Себестоимость | (36 407) | (56 035) | (22 187) | (42 918) | (1 815) | (3 437) | (60 409) | (102 390) |
| Управленческие расходы | (1 242) | (1 351) | (10 662) | (8 886) | – | – | (11 904) | (10 237) |
| Прочие доходы | 232 | 618 | 1 431 | 3 402 | 8 | 21 | 1 671 | 4 041 |
| Прочие расходы | (307) | (705) | (3 396) | (26 253) | (16) | (11) | (3 719) | (26 969) |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | 6 632 | 6 025 | (11 211) | (32 791) | (243) | (156) | (4 822) | (26 922) |
| Налог на прибыль | (1 366) | (1 296) | – | – | 48 | 33 | (1 318) | (1 263) |
| Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности | 5 266 | 4 729 | (11 211) | (32 791) | (195) | (123) | (6 140) | (28 185) |
| Непризнанный убыток | – | – | (2 803) | (8 198) | – | – | (2 803) | (8 198) |
| Доля Группы в прибыли/(убытке) за период | 2 488 | 2 265 | – | – | (72) | (46) | 2 416 | 2 219 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имела 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») и Пенза Дизель Энджин Холдинг Б.В. (Penza Diesel Engines Holding B.V.).

23 августа 2010 г. Группа совместно с Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.) учредила ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), Нидерланды, для управления ООО «ТРТранс», Российская Федерация, в качестве материнской компании, которое разрабатывает локомотивы для компаний Группы.

27 сентября 2011 г. Группа совместно с Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.) учредила Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), Нидерланды, который в свою очередь в мае 2012 года учредил ООО «ТрамРус», Российская Федерация, для производства низкопольных трамваев и ООО «Рейлкомп», Российская Федерация, для производства компонентов для компаний Группы и Альстом Транспорт С.А. (Alstom Transport S.A.).

11 июня 2013 г. Группа приобрела у АО «НК «Казахстан темир жолы» 50%-ую долю участия в АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») – зарегистрированной в Казахстане компании, которая занимается производством локомотивов.

10 июня 2016 г. в рамках создания совместного предприятия с Дженерал Электрик (General Electric) зарегистрирована компания Пенза Дизель Энджин Холдинг Б.В. (Penza Diesel Engines Holding B.V., Нидерланды). Доля Группы составляет 50%.

21 июня 2018 г. в рамках создания совместного предприятия с Хитачи Лтд. зарегистрирована компания ООО «ТМХ Трэкшн Системс» (Российская Федерация). Доля Группы составляет 51%.

Ниже представлена сводная информация о финансовом положении совместных предприятий, а также сверка балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия в консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.

| | TMH-Alstom B.V. | | Penza Diesel Engine B.V. | | Railcomp B.V. | | ЛКЗ | | Прочие | | Итого | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия | | | | | | | | | | | | |
| Оборотные активы | 691 907 | 2 307 579 | 5 043 | 5 831 | 775 313 | 613 046 | 4 864 929 | 4 212 503 | 68 507 | 49 978 | 6 405 699 | 7 188 937 |
| В т.ч. денежные средства и эквиваленты | 59 352 | 54 847 | 4 694 | 5 580 | 2 978 | 19 072 | 215 800 | 31 024 | 1 883 | 328 | 284 707 | 110 851 |
| Внеоборотные активы | 72 314 | 169 778 | – | – | 269 445 | 269 827 | 2 650 876 | 2 158 171 | – | – | 2 992 635 | 2 597 776 |
| Краткосрочные обязательства | (654 023) | (1 886 204) | (1 084) | (2 890) | (2 502 949) | (2 310 338) | (2 554 324) | (2 598 076) | (111 022) | (70 206) | (5 823 402) | (6 867 714) |
| В т.ч. кредиты и займы | – | – | – | – | (2 012 274) | (1 942 849) | – | – | (28 500) | (16 750) | (2 040 774) | (1 959 599) |
| Долгосрочные обязательства | (79 868) | (764 765) | – | – | (9 624) | (1 369) | (249 570) | (355 340) | – | – | (339 062) | (1 121 474) |
| В т.ч. кредиты и займы | – | – | – | – | – | – | – | (110 912) | – | – | – | (110 912) |
| Капитал | 30 330 | (173 612) | 3 959 | 2 941 | (1 467 815) | (1 428 834) | 4 711 911 | 3 417 258 | (42 515) | (20 228) | 3 235 870 | 1 797 525 |
| В т.ч. эффект пересчета в валюту представления | (10 354) | (6 238) | 271 | (221) | 450 | 834 | (954 366) | (630 301) | – | – | (963 999) | (635 926) |
| Доля участия Группы | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% |
| Непризнанная прибыль/ (убыток) | – | (86 805) | – | – | (733 908) | (714 417) | – | – | (21 258) | (10 114) | (755 166) | (811 336) |
| Балансовая стоимость инвестиции | 15 165 | – | 1 979 | 1 471 | – | – | 2 355 956 | 1 708 629 | – | – | 2 373 100 | 1 710 100 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.

| | TMH-Alstom B.V. | | Penza Diesel Engine B.V. | | Railcomp B.V. | | ЛКЗ | | Прочие | | Итого | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года |
| Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия | | | | | | | | | | | | |
| Выручка | 457 773 | 158 121 | – | – | 1 048 764 | 638 606 | 5 944 971 | 2 187 906 | – | – | 7 451 508 | 2 984 633 |
| Себестоимость | (149 624) | (118 045) | – | – | (897 233) | (645 353) | (4 051 015) | (2 303 237) | – | – | (5 097 872) | (3 066 635) |
| Коммерческие расходы | – | – | – | – | (33 114) | (37 282) | – | – | (243) | (146) | (33 357) | (37 428) |
| Управленческие расходы | (11 388) | (41 491) | – | (1 918) | (43 117) | (33 906) | (106 223) | (97 076) | (16 779) | (7 658) | (177 507) | (182 049) |
| Прочие доходы | 8 511 | 802 | 526 | – | 449 712 | 100 821 | 89 977 | 458 924 | 95 | – | 548 821 | 560 547 |
| В т.ч. процентные доходы | 1 084 | 424 | – | – | 11 697 | 14 830 | – | – | – | – | 12 781 | 15 254 |
| Прочие расходы | (41 510) | (34 982) | – | – | (598 510) | (281 084) | (258 993) | (312 871) | (5 251) | (591) | (904 264) | (629 528) |
| В т.ч. процентные расходы | (25 819) | – | – | – | (140 556) | (158 424) | – | – | (3 599) | – | (169 974) | (158 424) |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | 263 762 | (35 595) | 526 | (1 918) | (73 498) | (258 198) | 1 618 717 | (66 354) | (22 178) | (8 395) | 1 787 329 | (370 460) |
| Налог на прибыль | (55 706) | 6 726 | – | – | (1 115) | 34 881 | – | – | – | – | (56 821) | 41 607 |
| Чистая прибыль/(убыток) | 208 056 | (28 869) | 526 | (1 918) | (74 613) | (223 317) | 1 618 717 | (66 354) | (22 178) | (8 395) | 1 730 508 | (328 853) |
| Непризнанная прибыль/ (убыток) | – | (14 434) | – | – | (37 307) | (111 658) | – | – | (11 089) | (4 197) | (48 396) | (130 289) |
| Признанный убыток | (86 805) | – | – | – | – | – | – | – | – | – | (86 805) | – |
| Доля Группы в чистой прибыли/(убытке) | 17 223 | – | 263 | (959) | – | – | 809 359 | (33 171) | – | – | 826 845 | (34 130) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. евро

| | TMH-Alstom B.V. | | Penza Diesel Engine B.V. | | Railcomp B.V. | | ЛКЗ | | Прочие | | Итого | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия | | | | | | | | | | | | |
| Оборотные активы | 8 708 | 33 508 | 63 | 85 | 9 757 | 8 902 | 61 224 | 61 169 | 862 | 726 | 80 614 | 104 390 |
| В т.ч. денежные средства и эквиваленты | 747 | 796 | 59 | 81 | 37 | 277 | 2 716 | 450 | 24 | 5 | 3 583 | 1 609 |
| Внеоборотные активы | 910 | 2 465 | – | – | 3 391 | 3 918 | 33 361 | 31 338 | – | – | 37 662 | 37 721 |
| Краткосрочные обязательства | (8 231) | (27 389) | (14) | (42) | (31 499) | (33 548) | (32 146) | (37 726) | (1 397) | (1 019) | (73 287) | (99 724) |
| В т.ч. кредиты и займы | – | – | – | – | (25 324) | (28 212) | – | – | (359) | (243) | (25 683) | (28 455) |
| Долгосрочные обязательства | (1 005) | (11 105) | – | – | (121) | (20) | (3 141) | (5 160) | – | – | (4 267) | (16 285) |
| В т.ч. кредиты и займы | – | – | – | – | – | – | – | (1 611) | – | – | – | (1 611) |
| Капитал | 382 | (2 521) | 49 | 43 | (18 472) | (20 748) | 59 298 | 49 621 | (535) | (293) | 40 722 | 26 102 |
| В т.ч. эффект пересчета в валюту представления | 89 | 154 | 4 | (3) | 3 285 | 512 | (12 212) | (6 783) | – | – | (8 834) | (6 120) |
| Доля участия Группы | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% | 50% |
| Непризнанная прибыль/(убыток) | – | (1 260) | – | – | (9 236) | (10 374) | – | – | (268) | (147) | (9 504) | (11 781) |
| Балансовая стоимость инвестиции | 191 | – | 24 | 22 | – | – | 29 649 | 24 809 | – | – | 29 864 | 24 831 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. евро

| | TMH-Alstom B.V. | | Penza Diesel Engine B.V. | | Railcomp B.V. | | ЛКЗ | | Прочие | | Итого | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года | 12 месяцев 2018 года | 12 месяцев 2017 года |
| Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия | | | | | | | | | | | | |
| Выручка | 6 190 | 2 399 | – | – | 14 181 | 9 690 | 80 387 | 33 200 | – | – | 100 758 | 45 289 |
| Себестоимость | (2 023) | (1 791) | – | – | (12 132) | (9 793) | (54 777) | (34 950) | – | – | (68 932) | (46 534) |
| Коммерческие расходы | – | – | – | – | (448) | (566) | – | – | (3) | – | (451) | (566) |
| Управленческие расходы | (154) | (630) | – | (29) | (583) | (514) | (1 436) | (1 473) | (227) | (116) | (2 400) | (2 762) |
| Прочие доходы | 115 | 12 | 7 | – | 6 081 | 1 530 | 1 217 | 6 964 | 1 | – | 7 421 | 8 506 |
| В т.ч. процентные доходы | 15 | 6 | – | – | 158 | 225 | – | – | – | – | 173 | 231 |
| Прочие расходы | (561) | (531) | – | – | (8 093) | (4 265) | (3 502) | (4 748) | (71) | (9) | (12 227) | (9 553) |
| В т.ч. процентные расходы | (349) | – | – | – | (1 901) | (2 404) | – | – | (49) | – | (2 299) | (2 404) |
| Прибыль/(убыток) до налога на прибыль | 3 567 | (541) | 7 | (29) | (994) | (3 918) | 21 889 | (1 007) | (300) | (125) | 24 169 | (5 620) |
| Налог на прибыль | (753) | 102 | – | – | (15) | 529 | – | – | – | – | (768) | 631 |
| Чистая прибыль/(убыток) | 2 814 | (439) | 7 | (29) | (1 009) | (3 389) | 21 889 | (1 007) | (300) | (125) | 23 401 | (4 989) |
| Непризнанная прибыль/ (убыток) | – | (219) | – | – | (504) | (1 694) | – | – | (150) | (64) | (654) | (1 977) |
| Признанный убыток | (1 174) | – | – | – | – | – | – | – | – | – | (1 174) | – |
| Доля Группы в чистой прибыли/(убытке) | 233 | – | 3 | (15) | – | – | 10 945 | (503) | – | – | 11 181 | (518) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ООО «ТрамРус» (дочерняя компания Railcomp B.V.) и ООО «Рейлкомп» (дочерняя компания Railcomp B.V.) после уменьшения доли участия Группы в этих компаниях до нуля. Поскольку Группа не приняла на себя дополнительные юридические обязательства по покрытию этих убытков, результат от участия в совместных предприятиях не был уменьшен на эту величину.

6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы

Изменения в структуре Группы за 2018 г.

Приобретение и учреждение компаний

24 мая 2018 г. было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр двигателестроения ТМХ» с долей владения ОАО «Коломенский завод» 100%.

9 июня 2018 г. было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Метровагонмаш-Сервис» с долей владения АО «МЕТРОВАГОНМАШ» 100%.

19 декабря 2018 г. было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Электротехническая компания ТМХ» с долей владения ООО «ПК «НЭВЗ» 100%.

2 мая 2018 г. компанией TMH International AG было приобретено 100% акций компании TMX Африка Лтд. (TMH AFRICA (PTY) LTD) (Южно-Африканская Республика (далее – ЮАР)).

9 ноября 2018 г. в результате дополнительной эмиссии акций (в том числе, в пользу третьего лица) доля TMH International AG была снижена до 70%.

29 октября 2018 г. ТМХ Африка Лтд. приобрело бизнес активы у компании DCD Group Proprietary Limited. Данное приобретение позволит Группе получить производственную площадку, специализирующуюся на производстве узкоколейной техники, что дает возможность расширения продуктового портфеля, получить доступ к рынку ЮАР (где требуется 65% локализация любой поставляемой продукции) как в качестве производителя готовой продукции, так и в качестве производителя узлов и компонентов для третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств приобретенной компании не была завершена. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения. Группа предварительно отразила гудвилл в размере 126 581 тыс. руб. (1 593 тыс. евро) как разницу между справедливой стоимостью переданного вознаграждения и идентифицируемых активов, и обязательств, приобретенных Группой.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы (продолжение)

Изменения в структуре Группы за 2018 г. (продолжение)

Выбытие компаний (продажа и ликвидация)

15 мая 2018 г. была продана компания Группы ООО «База отдыха НЭВЗ».

11 мая 2018 и 29 мая 2018 гг. была продана компания Группы ООО «Око КМТ».

1 ноября 2018 г. была ликвидирована компания Группы ЗАО «РусТрансКомплект».

25 декабря 2018 г. были проданы компании Группы ЗАО «Управляющая компания КМТ» и ОАО «Производственная фирма «КМТ» – Ломоносовский опытный завод».

По состоянию на 31 декабря 2018 г. отражено выбытие компании Группы ООО «Бригантина ДОЛ» по причине начала процедуры ликвидации.

Результат исключения вышеприведенных компаний из периметра консолидации составляет 20 773 тыс. руб. (281 тыс. евро).

Продажа компаний по сделке с опционом (без потери контроля)

В ноябре 2018 года АО «Трансмашхолдинг» продала своему акционеру (Примечание 1) акции в следующих дочерних компаниях: ЗАО «Рослокомотив», АО «Торговый дом ТМХ», ООО «Сапфир», ОАО «ТВЗ», ООО «НПО «Система», ЗАО «ТИБ».

Одновременно, был заключен договор опциона, предоставляющий АО «Трансмашхолдинг» право выкупить обратно все акции дочерних компаний в любой момент времени.

После продажи акций дочерних компаний акционеру АО «Трансмашхолдинг» сохраняет контроль над данными компаниями, признавая 100% долю неконтролирующих акционеров.

Справедливая стоимость опционов и дебиторская задолженность, возникшая от реализации данных акций отражены в консолидированном отчете об изменениях в капитале по строке «Операции с материнской компанией».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

тыс. руб.

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | Незавершенное строительство | Выданные авансы на приобретение основных средств | Итого |
|---|------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--|---------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | 1 321 254 | 34 264 102 | 29 861 376 | 2 528 572 | 2 036 264 | 3 843 995 | 560 282 | 74 415 845 |
| Приобретение основных средств | 1 192 | 436 818 | 1 207 215 | 116 946 | 94 435 | 677 507 | 2 087 748 | 4 621 861 |
| Перевод объектов основных средств | – | 1 593 221 | 1 633 286 | 10 962 | 102 133 | (1 397 831) | (1 941 771) | – |
| Выбытия | (28 602) | (130 475) | (906 780) | (131 902) | (62 320) | (26 988) | (12 822) | (1 299 889) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | (131 308) | (23 331) | (4 170) | (10 687) | (11 682) | – | (181 178) |
| На 31 декабря 2017 г. | 1 293 844 | 36 032 358 | 31 771 766 | 2 520 408 | 2 159 825 | 3 085 001 | 693 437 | 77 556 639 |
| Приобретение основных средств | 800 | 495 690 | 2 334 233 | 126 258 | 217 211 | 4 950 600 | 3 178 856 | 11 303 648 |
| Перевод объектов основных средств | – | 695 541 | 1 656 865 | 576 169 | 107 181 | (3 032 815) | (2 941) | – |
| Выбытия | (3 040) | (1 282 181) | (1 339 635) | (196 775) | (258 585) | (25 950) | (20 107) | (3 126 273) |
| Выбытие дочерних компаний | (45 915) | (522 281) | (331 930) | (10 945) | (16 501) | (3 381) | (4 437) | (935 390) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | 324 928 | 92 217 | 10 479 | 29 709 | (17 044) | – | 440 289 |
| На 31 декабря 2018 г. | 1 245 689 | 35 744 055 | 34 183 516 | 3 025 594 | 2 238 840 | 4 956 411 | 3 844 808 | 85 238 913 |
| Амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | (62 330) | (12 400 968) | (18 956 327) | (1 131 120) | (1 521 360) | (11 683) | – | (34 083 788) |
| Амортизационные отчисления за год | – | (1 151 321) | (3 042 216) | (191 918) | (209 735) | – | – | (4 595 190) |
| Убыток от обесценения | (553) | (1 451 839) | (614 015) | (2 439) | (19 474) | – | – | (2 088 320) |
| Амортизация выбывших активов за год | – | 52 608 | 801 429 | 127 222 | 59 258 | – | – | 1 040 517 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | 131 307 | 23 331 | 4 170 | 10 641 | 11 683 | – | 181 132 |
| На 31 декабря 2017 г. | (62 883) | (14 820 213) | (21 787 798) | (1 194 085) | (1 680 670) | – | – | (39 545 649) |
| Амортизационные отчисления за год | – | (1 269 240) | (2 866 368) | (201 232) | (177 300) | – | – | (4 514 140) |
| Амортизация выбывших активов за год | – | 1 096 259 | 1 214 070 | 69 857 | 229 093 | – | – | 2 609 279 |
| Выбытие дочерних компаний | – | 113 782 | 276 840 | 8 003 | 15 612 | – | – | 414 237 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | (312 231) | (71 663) | (9 990) | (25 059) | – | – | (418 943) |
| На 31 декабря 2018 г. | (62 883) | (15 191 643) | (23 234 919) | (1 327 447) | (1 638 324) | – | – | (41 455 216) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 1 182 806 | 20 552 412 | 10 948 597 | 1 698 147 | 600 516 | 4 956 411 | 3 844 808 | 43 783 697 |
| На 31 декабря 2017 г. | 1 230 961 | 21 212 145 | 9 983 968 | 1 326 323 | 479 155 | 3 085 001 | 693 437 | 38 010 990 |
| На 1 января 2017 г. | 1 258 924 | 21 863 134 | 10 905 049 | 1 397 452 | 514 904 | 3 832 312 | 560 282 | 40 332 057 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

тыс. евро

| | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | Незавершенное строительство | Выданные авансы на приобретение основных средств | Итого |
|---|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------------|--|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | 20 707 | 536 963 | 467 964 | 39 626 | 31 910 | 60 240 | 8 780 | 1 166 190 |
| Приобретение основных средств | 17 | 6 628 | 18 319 | 1 775 | 1 433 | 10 281 | 31 680 | 70 133 |
| Перевод объектов основных средств | – | 24 176 | 24 784 | 166 | 1 550 | (21 211) | (29 465) | – |
| Выбытия | (434) | (1 980) | (13 760) | (2 002) | (946) | (410) | (195) | (19 727) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | (1 992) | (354) | (63) | (162) | (177) | – | (2 748) |
| Эффект от пересчета в валюту представления | (1 502) | (40 577) | (35 602) | (2 904) | (2 423) | (3 926) | (731) | (87 665) |
| На 31 декабря 2017 г. | 18 788 | 523 218 | 461 351 | 36 598 | 31 362 | 44 797 | 10 069 | 1 126 183 |
| Приобретение основных средств | 11 | 6 703 | 31 563 | 1 707 | 2 937 | 66 941 | 42 984 | 152 846 |
| Перевод объектов основных средств | – | 9 405 | 22 404 | 7 791 | 1 449 | (41 009) | (40) | – |
| Выбытия | (41) | (17 337) | (18 114) | (2 661) | (3 497) | (351) | (272) | (42 273) |
| Выбытие дочерних компаний | (621) | (7 062) | (4 488) | (148) | (223) | (46) | (60) | (12 648) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | 4 392 | 1 246 | 142 | 402 | (230) | – | 5 952 |
| Эффект от пересчета в валюту представления | (2 460) | (69 485) | (63 767) | (5 353) | (4 255) | (7 726) | (4 295) | (157 341) |
| На 31 декабря 2018 г. | 15 677 | 449 834 | 430 195 | 38 076 | 28 175 | 62 376 | 48 386 | 1 072 719 |
| Амортизация и обесценение | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | (977) | (194 339) | (297 069) | (17 726) | (23 842) | (183) | – | (534 136) |
| Амортизационные отчисления за год | – | (17 470) | (46 163) | (2 912) | (3 183) | – | – | (69 728) |
| Убыток от обесценения | (8) | (22 030) | (9 317) | (37) | (296) | – | – | (31 688) |
| Амортизация выбывших активов за год | – | 798 | 12 161 | 1 930 | 899 | – | – | 15 788 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | 1 992 | 354 | 63 | 161 | 177 | – | 2 747 |
| Эффект от пересчета в валюту представления | 72 | 15 848 | 23 657 | 1 343 | 1 857 | 6 | – | 42 783 |
| На 31 декабря 2017 г. | (913) | (215 201) | (316 377) | (17 339) | (24 404) | – | – | (574 234) |
| Амортизационные отчисления за год | – | (17 163) | (38 757) | (2 722) | (2 397) | – | – | (61 039) |
| Амортизация выбывших активов за год | – | 14 823 | 16 416 | 945 | 3 098 | – | – | 35 282 |
| Выбытие дочерних компаний | – | 1 539 | 3 743 | 108 | 211 | – | – | 5 601 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | (4 222) | (969) | (135) | (339) | – | – | (5 665) |
| Эффект от пересчета в валюту представления | 122 | 29 039 | 43 535 | 2 438 | 3 214 | – | – | 78 348 |
| На 31 декабря 2018 г. | (791) | (191 185) | (292 409) | (16 705) | (20 617) | – | – | (521 707) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 14 886 | 258 649 | 137 786 | 21 371 | 7 558 | 62 376 | 48 386 | 551 012 |
| На 31 декабря 2017 г. | 17 875 | 308 017 | 144 974 | 19 259 | 6 958 | 44 797 | 10 069 | 551 949 |
| На 1 января 2017 г. | 19 730 | 342 624 | 170 895 | 21 900 | 8 068 | 60 057 | 8 780 | 632 054 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые находятся в эксплуатации по состоянию на 31 декабря, представлена ниже:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Здания и сооружения | 3 163 543 | 39 813 | 2 648 957 | 38 465 |
| Машины и оборудование | 11 755 394 | 147 940 | 9 855 038 | 143 103 |
| Транспортные средства | 679 507 | 8 552 | 631 920 | 9 176 |
| Хозяйственный инвентарь и прочие активы | 1 106 504 | 13 925 | 1 133 435 | 16 458 |
| Итого | 16 704 948 | 210 230 | 14 269 350 | 207 202 |

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2018 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 082 917 тыс. руб. или 13 628 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1 187 762 тыс. руб. или 17 247 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 15).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2018 году и 2017 году, составила 38 476 тыс. руб. и 197 440 тыс. руб., соответственно (520 тыс. евро и 2 996 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., составила 11,96% для займов, номинированных в российских рублях (2017 год: 11,92% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 г. признаки обесценения основных средств Группы отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа провела тест на обесценение на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные средства, в результате чего признала убыток от обесценения в размере 2 088 320 тыс. руб. или 30 324 тыс. евро, который представлял собой обесценение стоимости объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие снижения спроса на продукцию. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как обесценение нефинансовых активов. Данная единица, генерирующая денежные средства, представлена сегментом АО «ПО «Бежицкая сталь», которая является дочерней компанией Группы.

Возмещаемая сумма по сегменту АО «ПО «Бежицкая сталь» по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила по модели 3 444 566 тыс. руб. или 50 018 тыс. евро. Возмещаемая стоимость была определена путем расчета на основе ценности использования активов прогнозируемых денежных потоков, на уровне единицы, генерирующей денежные средства, основанных на финансовых планах на пятилетний срок, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 4%. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 10,1% – ставка после налога.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

тыс. руб.

| | Лицензии | Программное обеспечение | Патенты и товарные знаки | Опытно-конструкторские разработки | | Сертификаты | Гудвил | Итого |
|---|------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | | | | Завершенные | Незавершенные | | | |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | 137 794 | 389 861 | 112 787 | 3 498 150 | 2 654 481 | 1 011 981 | 200 066 | 8 005 120 |
| Поступления | 62 934 | 303 631 | 363 | – | 770 416 | 176 337 | – | 1 313 681 |
| Перевод нематериальных активов | – | – | – | 1 057 321 | (1 057 321) | – | – | – |
| Выбытия | (11 694) | (177 212) | (33) | (165 846) | (137 724) | (293 628) | – | (786 137) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 69 | (543) | – | (133) | – | (316) | – | (923) |
| На 31 декабря 2017 г. | 189 103 | 515 737 | 113 117 | 4 389 492 | 2 229 852 | 894 374 | 200 066 | 8 531 741 |
| Поступления | 4 348 658 | 452 295 | 2 223 | – | 1 554 198 | 195 007 | 117 810 | 6 670 191 |
| Перевод нематериальных активов | – | – | – | 29 471 | (29 471) | – | – | – |
| Выбытия | (65 198) | (359 617) | (1 739) | (34 108) | (53 012) | (162 287) | – | (675 961) |
| Выбытие дочерних компаний | (11 164) | (12 832) | (669) | – | (3) | (1 427) | – | (26 095) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 4 911 | 1 316 | – | 323 | – | 12 | 8 771 | 15 333 |
| На 31 декабря 2018 г. | 4 466 310 | 596 899 | 112 932 | 4 385 178 | 3 701 564 | 925 679 | 326 647 | 14 515 209 |
| Амортизация | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | (36 307) | (159 340) | (7 552) | (1 213 640) | – | (328 163) | – | (1 745 002) |
| Амортизационные отчисления за год | (29 451) | (220 584) | (6 307) | (1 000 258) | – | (247 052) | – | (1 503 652) |
| Убыток от обесценения | – | – | – | – | – | – | (116 580) | (116 580) |
| Амортизация выбывших активов за год | 11 667 | 177 212 | 32 | 30 827 | – | 293 628 | – | 513 366 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (43) | 543 | – | 133 | – | 319 | – | 952 |
| На 31 декабря 2017 г. | (54 134) | (202 169) | (13 827) | (2 182 938) | – | (281 268) | (116 580) | (2 850 916) |
| Амортизационные отчисления за год | (136 980) | (363 739) | (6 208) | (774 889) | – | (273 769) | – | (1 555 585) |
| Амортизация выбывших активов за год | 65 198 | 356 481 | 913 | 44 599 | – | 162 287 | – | 629 478 |
| Выбытие дочерних компаний | 8 015 | 4 788 | 121 | – | – | 488 | – | 13 412 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (529) | (1 316) | – | (323) | – | (13) | – | (2 181) |
| На 31 декабря 2018 г. | (118 430) | (205 955) | (19 001) | (2 913 551) | – | (392 275) | (116 580) | (3 765 792) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 4 347 880 | 390 944 | 93 931 | 1 471 627 | 3 701 564 | 533 404 | 210 067 | 10 749 417 |
| На 31 декабря 2017 г. | 134 969 | 313 568 | 99 290 | 2 206 554 | 2 229 852 | 613 106 | 83 486 | 5 680 825 |
| На 1 января 2017 г. | 101 487 | 230 521 | 105 235 | 2 284 510 | 2 654 481 | 683 818 | 200 066 | 6 260 118 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

тыс. евро

| | Лицензии | Программное обеспечение | Патенты и товарные знаки | Опытно-конструкторские разработки | | Сертификаты | Гудвил | Итого |
|---|----------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | | | Завершенные | Незавершенные | | | |
| Первоначальная стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | 2 159 | 6 110 | 1 768 | 54 820 | 41 599 | 15 860 | 3 135 | 125 451 |
| Поступления | 955 | 4 607 | 6 | – | 11 690 | 2 676 | – | 19 934 |
| Перевод нематериальных активов | – | – | – | 16 044 | (16 044) | – | – | – |
| Выбытия | (177) | (2 689) | (1) | (2 517) | (2 090) | (4 456) | – | (11 930) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 1 | (8) | – | (2) | – | (5) | – | (14) |
| Эффект от пересчета в валюту представления | (192) | (531) | (130) | (4 606) | (2 776) | (1 088) | (230) | (9 553) |
| На 31 декабря 2017 г. | 2 746 | 7 489 | 1 643 | 63 739 | 32 379 | 12 987 | 2 905 | 123 888 |
| Поступления | 58 802 | 6 116 | 30 | – | 21 016 | 2 636 | 1 593 | 90 193 |
| Перевод нематериальных активов | – | – | – | 399 | (399) | – | – | – |
| Выбытия | (882) | (4 863) | (24) | (461) | (717) | (2 193) | – | (9 140) |
| Выбытие дочерних компаний | (151) | (174) | (9) | – | – | (19) | – | (353) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 66 | 18 | – | 5 | – | – | 119 | 208 |
| Эффект от пересчета в валюту представления | (4 374) | (1 074) | (219) | (8 494) | (5 696) | (1 760) | (506) | (22 123) |
| На 31 декабря 2018 г. | 56 207 | 7 512 | 1 421 | 55 188 | 46 583 | 11 651 | 4 111 | 182 673 |
| Амортизация | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 г. | (569) | (2 497) | (119) | (19 019) | – | (5 143) | – | (27 347) |
| Амортизационные отчисления за год | (447) | (3 347) | (96) | (15 178) | – | (3 749) | – | (22 817) |
| Убыток от обесценения | – | – | – | – | – | – | (1 769) | (1 769) |
| Амортизация выбывших активов за год | 178 | 2 689 | 1 | 467 | – | 4 456 | – | 7 791 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (1) | 8 | – | 2 | – | 5 | – | 14 |
| Эффект от пересчета в валюту представления | 53 | 211 | 13 | 2 030 | – | 347 | 76 | 2 730 |
| На 31 декабря 2017 г. | (786) | (2 936) | (201) | (31 698) | – | (4 084) | (1 693) | (41 398) |
| Амортизационные отчисления за год | (1 852) | (4 918) | (84) | (10 478) | – | (3 702) | – | (21 034) |
| Амортизация выбывших активов за год | 882 | 4 820 | 12 | 603 | – | 2 195 | – | 8 512 |
| Выбытие дочерних компаний | 108 | 65 | 2 | – | – | 6 | – | 181 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (7) | (18) | – | (4) | – | – | – | (29) |
| Эффект от пересчета в валюту представления | 165 | 395 | 32 | 4 911 | – | 647 | 225 | 6 375 |
| На 31 декабря 2018 г. | (1 490) | (2 592) | (239) | (36 666) | – | (4 938) | (1 468) | (47 393) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2018 г. | 54 717 | 4 920 | 1 182 | 18 522 | 46 583 | 6 713 | 2 643 | 135 280 |
| На 31 декабря 2017 г. | 1 960 | 4 553 | 1 442 | 32 041 | 32 379 | 8 903 | 1 212 | 82 490 |
| На 1 января 2017 г. | 1 590 | 3 613 | 1 649 | 35 801 | 41 599 | 10 717 | 3 135 | 98 104 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов, дизельных локомотивов и литейной продукции. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2018 и 2017 годах сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 75 805 тыс. руб. и 34 847 тыс. руб., соответственно (1 025 тыс. евро и 506 тыс. евро, соответственно).

Сертификаты представляют собой разрешения на проведение производственных и испытательных работ. Сертификаты выдаются, в среднем, на срок от 2 до 5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, связан с приобретением ТМХ Африка Лтд., ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Пензенские дизельные двигатели». ТМХ Африка Лтд., ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод» и ООО «Пензенские дизельные двигатели» представляют из себя структурные единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

На 31 декабря 2018 г. признаки обесценения нематериальных активов Группы отсутствуют. На 31 декабря 2017 г. Группа признала убыток от обесценения гудвила на сумму 116 580 тыс. руб. (1 693 тыс. евро).

9. Прочие финансовые активы

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | |
| Займы, выданные третьим лицам | 783 609 | 9 862 | 1 178 482 | 17 114 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29) | 152 014 | 1 913 | 101 620 | 1 476 |
| Банковские депозиты | 2 100 | 26 | 3 584 | 52 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | |
| Валютные форвардные контракты | 1 127 997 | 14 196 | - | - |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 2 065 720 | 25 997 | 1 283 686 | 18 642 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|-------------------|----------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | |
| Денежные средства, ограниченные в обращении | 872 773 | 10 984 | 757 284 | 10 996 |
| Займы, выданные третьим лицам | 25 000 | 315 | 2 047 000 | 29 724 |
| Займы, выданные связанным сторонам | 7 649 997 | 96 274 | – | – |
| Векселя, приобретенные у третьих лиц | 4 824 931 | 60 721 | 3 466 319 | 50 334 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | |
| Опцион на обратный выкуп акций | 2 134 896 | 26 867 | – | – |
| Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | | |
| Некотируемые акции | 314 491 | 3 958 | 314 195 | 4 562 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 15 822 088 | 199 119 | 6 584 798 | 95 616 |

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 31.

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже:

| Займы и дебиторская задолженность | Процентная ставка, % | 2018 г. | | Процентная ставка, % | 2017 г. | |
|---|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|------------------|---------------|
| | | тыс. руб. | тыс. евро | | тыс. руб. | тыс. евро |
| Займы, выданные третьим лицам в рублях | 8%-16,7% | 783 609 | 9 862 | 2-16,7% | 1 178 482 | 17 114 |
| Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 29) | 8,6%-13% | 144 068 | 1 813 | 8,6-13% | 93 029 | 1 351 |
| Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 29) | 5,5% | 7 946 | 100 | 5,50% | 8 591 | 125 |
| Банковские депозиты в рублях | 7,55% | 2 100 | 26 | 7,55% | 2 749 | 40 |
| Банковские депозиты в евро | – | – | – | 1,25% | 835 | 12 |
| Итого краткосрочные банковские депозиты и займы | | 937 723 | 11 801 | | 1 283 686 | 18 642 |
| Займы, выданные третьим лицам в рублях | 10,5%-15% | 25 000 | 315 | 15% | 2 047 000 | 29 724 |
| Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 29) | 10%-12% | 7 649 997 | 96 274 | – | – | – |
| Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях | 7,8%-9% | 4 824 931 | 60 721 | 8,29-9% | 3 466 319 | 50 334 |
| Итого долгосрочные банковские депозиты и займы | | 12 499 928 | 157 310 | | 5 513 319 | 80 058 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

Имеющиеся для продажи инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями. На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб. (643 тыс. евро).

Долгосрочные векселя, приобретенные у АО «Трансхолдлизинг» со сроком погашения один вексель до 2031 года и два векселя до 2036 года, Группа признала по дисконтированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9%, 8,29%, 7,8%, номинальная процентная ставка составила 3%, 4,5%, 3,88% соответственно.

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила 5 816 874 тыс. руб. (73 206 тыс. евро) и 3 398 756 тыс. руб. (49 353 тыс. евро), соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

| | Долго- срочные финансовые активы тыс. руб. | Кратко- срочные финансовые активы тыс. руб. | Долго- срочные финансовые активы тыс. евро | Кратко- срочные финансовые активы тыс. евро |
|---|--|---|--|---|
| На 31 декабря 2017 г. | 163 268 | 3 235 488 | 2 371 | 46 982 |
| Создание резерва | 2 163 609 | 443 926 | 29 256 | 6 003 |
| Использование резерва | - | (52 435) | - | (709) |
| Восстановление резерва | - | (140 000) | - | (1 893) |
| Прочие изменения резерва | - | - | - | - |
| Эффект пересчета в валюту представления | - | 3 018 | (2 343) | (6 461) |
| На 31 декабря 2018 г. | 2 326 877 | 3 489 997 | 29 284 | 43 922 |

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно долгосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2018 г., составила 4 876 050 тыс. руб. (61 364 тыс. евро) (долгосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 3 517 438 тыс. руб. (51 076 тыс. евро)). Финансовые активы переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 27 декабря 2038 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 23 293 722 | 293 148 | 19 339 982 | 280 832 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29) | 1 752 962 | 22 061 | 521 581 | 7 574 |
| Прочая задолженность третьих сторон | 1 820 481 | 22 910 | 688 908 | 10 003 |
| Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 29) | 69 110 | 870 | 38 430 | 558 |
| Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 26 936 275 | 338 989 | 20 588 901 | 298 967 |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 2 173 444 | 27 353 | 1 147 598 | 16 664 |
| Прочая задолженность третьих сторон | 97 425 | 1 226 | 10 793 | 157 |
| Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 29) | 3 425 612 | 43 110 | – | – |
| Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 696 481 | 71 689 | 1 158 391 | 16 821 |

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составила 1 509 565 тыс. руб. (18 998 тыс. евро) и 1 416 478 тыс. руб. (20 568 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности

| | Долго-срочная дебиторская задолженность | Кратко-срочная дебиторская задолженность | Долго-срочная дебиторская задолженность | Кратко-срочная дебиторская задолженность |
|---|---|--|---|--|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. евро |
| На 31 декабря 2016 г. | – | 408 568 | – | 6 403 |
| Выбытие в результате реорганизации | – | – | – | – |
| Создание резерва | 1 133 280 | – | 17 197 | – |
| Использование резерва | (50 967) | – | (773) | – |
| Восстановление резерва | (71 306) | – | (1 082) | – |
| Эффект пересчета в валюту представления | (3 097) | – | (1 177) | – |
| На 31 декабря 2017 г. | 620 494 | 795 984 | 9 010 | 11 558 |
| Выбытие в результате реорганизации | (1 270) | – | – | (17) |
| Создание резерва | 154 617 | – | 2 091 | – |
| Использование резерва | (18 694) | – | (253) | – |
| Восстановление резерва | (49 703) | – | (672) | – |
| Эффект пересчета в валюту представления | 8 137 | – | (2 719) | – |
| На 31 декабря 2018 г. | 620 494 | 889 071 | 7 809 | 11 189 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

Убытки от обесценения в части торговой и прочей дебиторской задолженности отражаются с использованием счета оценочного резерва за исключением случаев, когда Группа считает, что вероятность взыскания соответствующей суммы является невысокой. В последнем случае убыток от обесценения списывается непосредственно путем уменьшения суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.

Анализ ожидаемых кредитных убытков

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков. Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 31.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

| 31 декабря 2018 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 2% | 1% | | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 28 555 121 | 4 481 673 | 144 699 | 960 828 | 34 142 321 | |
| Ожидаемые кредитные убытки | 666 385 | 36 443 | 11 929 | 794 808 | 1 509 565 | |

| 31 декабря 2018 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. евро |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 2% | 1% | | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 359 363 | 56 401 | 1 821 | 12 092 | 429 677 | |
| Ожидаемые кредитные убытки | 8 386 | 459 | 150 | 10 003 | 18 998 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

| 31 декабря 2017 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 5% | 0% | | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 20 725 117 | 1 674 714 | 137 587 | 626 352 | 23 163 770 | |
| Ожидаемые кредитные убытки | 979 144 | 6 752 | 6 946 | 423 636 | 1 416 478 | |

| 31 декабря 2017 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. евро |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 5% | 0% | | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 300 945 | 24 318 | 1 998 | 9 095 | 336 356 | |
| Ожидаемые кредитные убытки | 14 217 | 98 | 101 | 6 152 | 20 568 | |

11. Прочие налоги к возмещению

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|----------------|--------------|-----------|-----------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долгосрочный входящий НДС | 154 818 | 1 948 | – | – |
| Итого текущие налоги к возмещению | 154 818 | 1 948 | – | – |

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Краткосрочный входящий НДС | 4 947 911 | 62 269 | 2 601 601 | 37 777 |
| Прочие налоги к возмещению | 114 281 | 1 438 | 136 168 | 1 978 |
| Итого текущие налоги к возмещению | 5 062 192 | 63 707 | 2 737 769 | 39 755 |

Текущий входящий НДС представляет собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, которые возмещаются налоговыми органами путем зачета НДС, подлежащего уплате в налоговые органы по выручке Группы, или посредством прямого перечисления денежных средств. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатка по входящему НДС и считает, что он может быть полностью возмещен в течение одного года.

Прочие налоги к возмещению, в основном, связаны с авансовыми платежами, осуществляемыми на регулярной основе, по социальным страховым взносам и государственным пошлинам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Товарно-материальные запасы

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Сырье и материалы | 7 017 360 | 88 313 | 5 038 391 | 73 161 |
| Полуфабрикаты | 10 441 122 | 131 400 | 7 713 546 | 112 007 |
| Незавершенное производство | 21 653 625 | 272 508 | 12 873 738 | 186 937 |
| Готовая продукция | 3 979 937 | 50 087 | 3 261 882 | 47 365 |
| Товары для перепродажи | 566 087 | 7 124 | 964 526 | 14 006 |
| Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации | 43 658 131 | 549 432 | 29 852 083 | 433 476 |

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

13. Денежные средства и их эквиваленты

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Касса в рублях | 4 466 | 56 | 8 880 | 129 |
| Средства в банке в рублях | 3 855 348 | 48 519 | 4 255 674 | 61 796 |
| Средства в банке в иностранной валюте | 1 582 769 | 19 919 | 3 295 837 | 47 858 |
| Банковские депозиты в рублях | 5 818 934 | 73 231 | 9 078 279 | 131 824 |
| Банковские депозиты в иностранной валюте | 5 203 176 | 65 481 | 587 078 | 8 525 |
| Прочие эквиваленты денежных средств | 32 479 | 409 | 3 184 | 46 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 |

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро), из которых 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро) было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

Добавочный капитал АО «Трансмашхолдинг» был получен в результате размещения дополнительных акций на сумму 9 031 198 тыс. руб. (249 775 тыс. евро) ранее 31 декабря 2009 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал и резервы (продолжение)

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений и пересчетом консолидированной финансовой отчетности Группы из функциональной валюты в валюту представления.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за сопоставимый период (2017 г.) Группой была проведена переклассификация эффекта от пересчета в валюту представления в размере 15 206 тыс. руб. (71 578 тыс. евро) из раздела «Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах» в раздел «Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах».

Дивиденды

В июне 2018 г. акционеры утвердили дивиденды за 2017 г. в размере 651 619 тыс. руб. или 8 961 тыс. евро (584 руб. за акцию, 8 евро за акцию).

В июле, сентябре и декабре 2018 г. были приняты решения о выплате дивидендов неконтролирующим акционерам в сумме 2 503 621 тыс. руб. (32 084 тыс. евро).

В феврале 2018 г. было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 8 774 тыс. руб. (128 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

В июне, сентябре и декабре 2017 г. было приняты решения о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 88 339 тыс. руб. (1 338 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы российских компаний Группы ограничиваются суммой чистой прибыли, отраженной в финансовой отчетности данных компаний, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 31.

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Краткосрочные займы в рублях | 220 795 | 2 780 | 123 658 | 1 796 |
| Краткосрочные банковские кредиты в рублях | 21 044 076 | 264 836 | 14 607 309 | 212 110 |
| Проценты за пользование займами | 1 949 | 25 | 12 401 | 180 |
| Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли | 94 078 | 1 184 | 56 485 | 820 |
| Проценты за пользование банковскими кредитами – южноафриканский рэнд | 3 882 | 49 | – | – |
| Проценты за пользование облигационными займами – рубли | 475 894 | 5 989 | 397 970 | 5 778 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли | 1 382 014 | 17 392 | 1 202 014 | 17 454 |
| Обязательства по финансовой аренде | 54 314 | 683 | 11 005 | 160 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 23 277 002 | 292 938 | 16 410 842 | 238 298 |
| Долгосрочные займы в рублях | 1 472 929 | 18 537 | 410 569 | 5 962 |
| Долгосрочные банковские кредиты в рублях | 2 822 024 | 35 515 | 1 638 206 | 23 788 |
| Долгосрочные банковские кредиты в южноафриканских рэндах | 33 724 | 424 | – | – |
| Облигационный заем со сроком погашения более 1 года | 15 000 000 | 188 773 | 10 000 000 | 145 208 |
| Обязательства по финансовой аренде | 249 621 | 3 141 | 24 578 | 357 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 19 578 298 | 246 390 | 12 073 353 | 175 315 |

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 31.

Группа не хеджировала свои обязательства в иностранной валюте или риски, связанные с изменением процентных ставок.

Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 29.

Ковенанты по кредитным договорам

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий, включая требование о поддержании финансовых коэффициентов на определенном уровне, лимиты по финансовой задолженности, положения о перекрестном неисполнении обязательств.

На 31 декабря 2018 г. одно из предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочному кредитному договору, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредит в сумме 146 454 тыс. руб. (1 843 тыс. евро) как краткосрочный.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам (продолжение)

В течение 2018 г. одно из предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по краткосрочному кредитному договору, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств в размере 4 000 000 тыс. руб. (50 339 тыс. евро). В отношении данного краткосрочного кредитного соглашения в декабре 2018 года Группой было получено уведомление о том, что банк не рассматривает возможность применения права досрочного истребования задолженности и штрафных санкций.

В рамках комплексной оценки рисков, Группа провела анализ исполнения обязательств по действующим кредитным договорам и переговоры с банками-кредиторами с целью принятия комплексного решения о неприменении санкций.

По итогам переговоров достигнута договоренность со всеми банками-кредиторами не применять к заемщикам штрафных санкций.

На текущий момент банки-кредиторы не применили штрафные санкции в отношении предприятий Группы и продолжают финансирование текущей и инвестиционной деятельности предприятий Группы исходя из их потребностей и наличия действующих свободных кредитных лимитов.

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 7) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| До 1 года | 22 646 885 | 285 008 | 15 932 981 | 231 360 |
| От 1 до 2 лет | 10 214 550 | 128 549 | 1 158 314 | 16 820 |
| От 2 до 5 лет | 9 114 127 | 114 700 | 10 890 461 | 158 138 |
| Более 5 лет | – | – | – | – |
| Итого | 41 975 562 | 528 257 | 27 981 756 | 406 318 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже:

| | Процентная ставка, % | 31 декабря 2018 г. | | Процентная ставка, % | 31 декабря 2017 г. | |
|--|----------------------|--------------------|----------------|----------------------|--------------------|----------------|
| | | тыс. руб. | тыс. евро | | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка | От 7,95% до 11,25% | 4 010 017 | 50 464 | От 7,95% до 11,25% | 4 617 184 | 67 045 |
| Займы в рублях: плавающая процентная ставка | 11% | 10 741 | 136 | 9,75% | 1 100 | 16 |
| Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка | От 7,4% до 12,8% | 18 416 073 | 231 764 | От 7,65% до 12,8% | 11 192 139 | 162 519 |
| Займы в рублях: фиксированная процентная ставка | От 5% до 11% | 210 054 | 2 644 | От 1% до 11% | 122 558 | 1 780 |
| Итого краткосрочные займы и банковские кредиты | | 22 646 885 | 285 008 | | 15 932 981 | 231 360 |
| Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка | От 9,5% до 11,25% | 571 365 | 7 191 | От 9,5% до 11,25% | 929 537 | 13 498 |
| Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка | от 9,15% до 9,95% | 15 000 000 | 188 773 | 9,95% | 10 000 000 | 145 208 |
| Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка | от 1% до 11% | 1 472 929 | 18 537 | От 1% до 5% | 410 569 | 5 962 |
| Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка | от 7,9% до 10,5% | 2 250 659 | 28 324 | От 8,45% до 12,8% | 708 669 | 10 290 |
| Банковские кредиты в южноафриканских рэндах: фиксированная процентная ставка | 5% | 33 724 | 424 | – | – | – |
| Итого долгосрочные займы и банковские кредиты | | 19 328 677 | 243 249 | | 12 048 775 | 174 958 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

| | 1 января 2018 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Изменение справед- ливой стоимости | Прочее | 31 декабря 2018 г. |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------------|---|------------------|-----------------------|
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 16 399 837 | 1 518 654 | – | – | 5 304 197 | 23 222 688 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 11 005 | (420 260) | 43 309 | – | 420 260 | 54 314 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 12 048 775 | 9 023 107 | – | – | (1 743 205) | 19 328 677 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 24 578 | – | 225 043 | – | – | 249 621 |
| Производные инструменты | 85 423 | – | – | (85 423) | – | – |
| Итого обязательства | 28 569 618 | 10 121 501 | 268 352 | (85 423) | 3 981 252 | 42 855 300 |

тыс. евро

| | 1 января 2018 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Изменение справед- ливой стоимости | Прочее | Эффект от пересчета в валюту представ- ления | 31 декабря 2018 г. |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------------|---|---------------|--|-----------------------|
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 238 138 | 20 122 | – | – | 71 722 | (37 727) | 292 255 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 160 | (5 683) | 586 | – | 5 683 | (63) | 683 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 174 958 | 122 009 | – | – | (23 571) | (30 147) | 243 249 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 357 | – | 3 043 | – | – | (259) | 3 141 |
| Производные инструменты | 1 241 | – | – | (1 155) | – | (86) | – |
| Итого обязательства | 414 854 | 136 448 | 3 629 | (1 155) | 53 834 | (68 282) | 539 328 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

тыс. руб.

| | 1 января 2017 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Изменение справед- ливой стоимости | Прочее | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|---|------------------|-----------------------|
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 44 161 214 | (36 720 329) | – | – | 8 958 952 | 16 399 837 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 9 007 | (26 901) | (91) | – | 28 990 | 11 005 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 2 590 063 | 14 151 102 | – | – | (4 692 390) | 12 048 775 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 30 656 | – | – | – | (6 078) | 24 578 |
| Производные инструменты | – | – | – | 85 423 | – | 85 423 |
| Итого обязательства | 46 790 940 | (22 596 128) | (91) | 85 423 | 4 289 474 | 28 569 618 |

тыс. евро

| | 1 января 2017 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Изменение справед- ливой стоимости | Прочее | Эффект от пересчета в валюту представ- ления | 31 декабря 2017 г. |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------------|---|---------------|--|-----------------------|
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 692 062 | (557 201) | – | – | 135 945 | (32 668) | 238 138 |
| Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 141 | (409) | (1) | – | 440 | (11) | 160 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 40 590 | 214 732 | – | – | (71 203) | (9 161) | 174 958 |
| Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа | 480 | – | – | – | (92) | (31) | 357 |
| Производные инструменты | – | – | – | 1 296 | – | (55) | 1 241 |
| Итого обязательства | 733 273 | (342 878) | (1) | 1 296 | 65 090 | (41 926) | 414 854 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные и выплаченные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 14.

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа, в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Торговая кредиторская задолженность | 25 090 471 | 315 760 | 15 666 359 | 227 488 |
| Прочая кредиторская задолженность | 353 684 | 4 451 | 1 361 226 | 19 766 |
| Задолженность по заработной плате | 4 882 161 | 61 441 | 3 281 472 | 47 650 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 4 189 | 53 | 13 320 | 193 |
| Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 30 330 505 | 381 705 | 20 322 377 | 295 097 |

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 29.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 40-60 дней;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по выплате дивидендов представлена задолженностью перед миноритарными акционерами и будет погашаться по требованию акционеров.

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов | 2 200 521 | 27 693 | 1 007 940 | 14 636 |
| Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 200 521 | 27 693 | 1 007 940 | 14 636 |

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью перед предприятиями за приобретение основных средств и покупку акций компаний, которая подлежит оплате частями до 2020-2021 годов. Группа первоначально признавала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,95%.

Описание процесса управления кредитными рисками Группы приводится в Примечании 31.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы

Гарантийные резервы признаются в соответствии с ожидаемыми гарантийными требованиями по продукции, реализованной за последние 1-3 года, основываясь на прошлом опыте уровня ремонтов и возвратов. Ожидается, что большая часть этих затрат будет понесена в следующем финансовом году и в течение трех лет после отчетной даты. Это допущение используется для расчета гарантийного резерва, основываясь на текущем уровне продаж и фактической информации о возвратах в течение трехлетнего гарантийного периода по всей реализованной продукции.

| | Гарантийный резерв | | Резерв по оценочным обязательствам | | Итого | |
|--|--------------------|---------------|------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| На 31 декабря 2017 г. | 1 351 027 | 19 618 | 827 562 | 12 017 | 2 178 589 | 31 635 |
| Признано в течение года | 1 889 339 | 25 547 | 1 812 923 | 24 514 | 3 702 262 | 50 061 |
| Использовано | (1 002 065) | (13 550) | (561 757) | (7 596) | (1 563 822) | (21 146) |
| Восстановление резерва | (176 417) | (2 385) | (379 804) | (5 136) | (556 221) | (7 521) |
| Приобретение дочерних компаний | – | – | 24 035 | 325 | 24 035 | 325 |
| Выбытие дочерних компаний | (83 888) | (1 135) | (848) | (11) | (84 736) | (1 146) |
| Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления | (1 813) | (3 225) | (1 928) | (2 465) | (3 741) | (5 690) |
| На 31 декабря 2018 г. | 1 976 183 | 24 870 | 1 720 183 | 21 648 | 3 696 366 | 46 518 |

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

Предприятия Группы имеют нефондированные пенсионные планы с установленными выплатами, которые включают обязательства по следующим видам выплат работникам:

- ▶ единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- ▶ выплаты неработающим пенсионерам;
- ▶ единовременные выплаты работникам и пенсионерам к юбилейным возрастам;
- ▶ единовременные пособия в случае смерти работников и пенсионеров;
- ▶ единовременные пособия в случае смерти родственников работников и пенсионеров.

Предприятия осуществляют выплаты пособий напрямую получателям. Резервирования средств под эти выплаты не ведется. Условия и размеры пособий регламентируются указанными выше коллективными договорами.

Украинские предприятия Группы имеют законодательно установленное обязательство компенсировать Государственному Пенсионному Фонду Украины дополнительные пенсии, выплачиваемые Фондом определенным категориям бывших и действующих сотрудников предприятий. В соответствии с планом сотрудники предприятий, которые имеют соответствующий стаж работы на должностях с вредными и опасными условиями труда, получают специальные пенсии с момента досрочного выхода на пенсию. Эти пенсии выплачиваются непосредственно Государственным Пенсионным Фондом Украины и затем компенсируются предприятиями. Обязательства по этому плану относятся к программам с установленными выплатами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Пенсионный план швейцарского предприятия – это план с установленными выплатами, в котором взносы выражаются в процентах от застрахованной фактической заработной платы. Участники получают гарантированные минимальные проценты по накопленным сбережениям и коэффициентам конверсии при выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом Швейцарии об обязательных профессиональных пенсионных планах (BVG). Этот закон определяет минимальную зачитываемую для пенсии заработную плату и минимальные пенсионные кредиты. В дополнение к пенсионным пособиям в швейцарских пенсионных программах также предусмотрены временные пособия по частичной или полной инвалидности, а также пособия по случаю смерти до выхода на пенсию, включая пособия для вдов и сирот.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация о компонентах чистых расходов планов, отраженных в отчете о прибылях и убытке и прочем совокупном доходе, а также о приведенной величине обязательств, отраженной в отчете о финансовом положении.

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | | Итого | |
|--|---|--------------|---|--------------|----------------|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2017 г. | 524 930 | 8 227 | 62 274 | 975 | 587 204 | 9 202 |
| Стоимость текущих услуг | 25 791 | 392 | 5 153 | 78 | 30 944 | 470 |
| Стоимость процентов | 52 941 | 803 | 9 889 | 150 | 62 830 | 953 |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 88 590 | 1 344 | – | – | 88 590 | 1 344 |
| Стоимость прошлых услуг в результате секвестров | (22 348) | (339) | – | – | (22 348) | (339) |
| Актuarные (прибыли)/убытки – опыт | (79 939) | (1 213) | 2 663 | 40 | (77 276) | (1 173) |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях | 18 341 | 278 | – | – | 18 341 | 278 |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях | (13 542) | (205) | – | – | (13 542) | (205) |
| Выплаты пособий | (37 359) | (567) | (8 731) | (132) | (46 090) | (699) |
| Эффект пересчета в валюту | – | (625) | (5 840) | (162) | (5 840) | (787) |
| Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2017 г. | 557 405 | 8 095 | 65 408 | 949 | 622 813 | 9 044 |
| Стоимость текущих услуг | 29 569 | 400 | 9 762 | 132 | 39 331 | 532 |
| Стоимость процентов | 40 488 | 547 | – | – | 40 488 | 547 |
| (Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств | – | – | (9 392) | (127) | (9 392) | (127) |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 78 910 | 1 067 | – | – | 78 910 | 1 067 |
| Стоимость прошлых услуг в результате секвестров | – | – | – | – | – | – |
| Актuarные (прибыли)/убытки – опыт | 22 002 | 298 | 10 649 | 144 | 32 651 | 442 |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях | (60 519) | (818) | (1 627) | (22) | (62 146) | (840) |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях | – | – | – | – | – | – |
| Выплаты пособий | (35 121) | (475) | (6 448) | (87) | (41 569) | (562) |
| Эффект пересчета в валюту | – | (1 150) | 17 836 | 95 | 17 836 | (1 055) |
| Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2018 г. | 632 734 | 7 964 | 86 188 | 1 084 | 718 922 | 9 048 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2018 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | | Итого | |
|--|---|--------------|---|-----------|---------------|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Стоимость услуг текущего периода | 29 569 | 400 | 9 762 | 132 | 39 331 | 532 |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 78 910 | 1 067 | – | – | 78 910 | 1 067 |
| (Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств | – | – | (9 392) | (127) | (9 392) | (127) |
| Чистый расход по процентам | 40 488 | 547 | – | – | 40 488 | 547 |
| Актуарные (прибыли)/убытки – опыт | (34 335) | (464) | – | – | (34 335) | (464) |
| Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях | (20 742) | (280) | – | – | (20 742) | (280) |
| Итого отнесено на (прибыль)/убыток | 93 890 | 1 270 | 370 | 5 | 94 260 | 1 275 |

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2017 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина) | | Итого | |
|---|---|--------------|--|------------|----------------|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Стоимость услуг текущего периода | 25 791 | 392 | 5 153 | 78 | 30 944 | 470 |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 88 590 | 1 344 | – | – | 88 590 | 1 344 |
| Стоимость прошлых услуг в результате секвестров | (22 348) | (339) | – | – | (22 348) | (339) |
| Чистый расход по процентам | 52 941 | 803 | 9 889 | 150 | 62 830 | 953 |
| Актуарные (прибыли)/убытки – опыт | 1 335 | 20 | – | – | 1 335 | 20 |
| Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях | (3 336) | (51) | – | – | (3 336) | (51) |
| Итого отнесено на (прибыль)/убыток | 142 973 | 2 169 | 15 042 | 228 | 158 015 | 2 397 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2018 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | | Итого | |
|---|---|------------|---|------------|---------------|------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Актuarные (прибыли)/убытки – опыт | 56 337 | 762 | 10 649 | 144 | 66 986 | 906 |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях | (39 777) | (538) | (1 627) | (22) | (41 404) | (560) |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях | – | – | – | – | – | – |
| Итого признано в составе прочего совокупного дохода | 16 560 | 224 | 9 022 | 122 | 25 582 | 346 |

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2017 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина) | | Итого | |
|---|---|----------------|--|-----------|-----------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Актuarные (прибыли)/убытки – опыт | (81 274) | (1 233) | 2 663 | 40 | (78 611) | (1 193) |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях | 8 135 | 124 | – | – | 8 135 | 124 |
| Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях | – | – | – | – | – | – |
| Итого признано в составе прочего совокупного дохода | (73 139) | (1 109) | 2 663 | 40 | (70 476) | (1 069) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Движение чистых (активов)/обязательств плана

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | | Итого | |
|---|---|--------------|---|--------------|----------------|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| (Активы)/обязательства на 1 января 2017 г. | 524 930 | 8 227 | 62 274 | 975 | 587 204 | 9 202 |
| Признано в составе (прибыли)/убытка | 142 973 | 2 169 | 15 042 | 228 | 158 015 | 2 397 |
| Признано в составе прочего совокупного дохода | (73 139) | (1 109) | 2 663 | 40 | (70 476) | (1 069) |
| Выплата вознаграждения | (37 359) | (567) | (8 731) | (132) | (46 090) | (699) |
| Эффект пересчета в валюту | – | (625) | (5 840) | (162) | (5 840) | (787) |
| (Активы)/обязательства на 31 декабря 2017 г. | 557 405 | 8 095 | 65 408 | 949 | 622 813 | 9 044 |
| Признано в составе (прибыли)/убытка | 93 890 | 1 270 | 370 | 5 | 94 260 | 1 275 |
| Признано в составе прочего совокупного дохода | 16 560 | 224 | 9 022 | 122 | 25 582 | 346 |
| Выплата вознаграждения | (35 121) | (475) | (6 448) | (87) | (41 569) | (562) |
| Эффект пересчета в валюту | – | (1 150) | 17 836 | 95 | 17 836 | (1 055) |
| (Активы)/обязательства на 31 декабря 2018 г. | 632 734 | 7 964 | 86 188 | 1 084 | 718 922 | 9 048 |

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Группы, приведены в следующей таблице.

Основные актуарные допущения

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | |
|--|---|--------------------|---|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Ставка дисконтирования | 8,5% | 7,5% | 0,92%-14% | 14% |
| Будущий рост индекса потребительских цен | 4,1% | 4,5% | 1%-9% | 9% |
| Будущее увеличение заработной платы | 5% | 5% | 1%-10% | 10% |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям. В таблице ниже представлен эффект, как на обязательства пенсионного плана с установленными выплатами повлияли бы изменения соответствующих актуарных допущений, возникновение которых на указанную дату было обоснованно вероятным:

| | Изменение предположения | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | |
|-------------------------------------|-------------------------|---|-----------|---|-----------|
| | | Эффект на обязательство, увеличение/(уменьшение) | | | |
| | | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Ставка дисконтирования | Рост на 0,5% | (22 648) | (285) | (7 783) | (98) |
| | Снижение на 0,5% | 24 459 | 308 | 8 924 | 112 |
| Будущее увеличение заработной платы | Рост на 0,5% | 9 592 | 208 | 3 457 | 44 |
| | Снижение на 0,5% | (8 956) | (193) | (3 091) | (39) |
| Инфляция | Рост на 0,5% | 16 517 | 120 | – | – |
| | Снижение на 0,5% | (15 298) | (113) | – | – |
| Текучесть кадров | Рост на 0,5% | (15 930) | (200) | 80 | 1 |
| | Снижение на 0,5% | 16 976 | 214 | (80) | (1) |

19. Обязательства по прочим налогам

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Налог на имущество | 103 211 | 1 299 | 93 694 | 1 361 |
| Налог на добавленную стоимость | 3 072 663 | 38 669 | 2 242 292 | 32 560 |
| Взносы в фонды социального страхования | 521 333 | 6 561 | 351 518 | 5 104 |
| Налог на доходы физических лиц | 245 185 | 3 086 | 187 259 | 2 719 |
| Прочие налоги | 33 211 | 417 | 28 979 | 421 |
| Итого | 3 975 603 | 50 032 | 2 903 742 | 42 165 |

Обязательства по прочим налогам являются беспроцентными и обычно уплачиваются в течение 30-60 дней.

20. Выручка по договорам с покупателями

При составлении финансовой отчетности за 2018 г. Группа впервые применила стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. При переходе на новый стандарт Группа применила ретроспективный метод перехода в полном объеме в отношении каждого периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности.

В связи с применением МСФО (IFRS) 15 в консолидированном отчете о финансовом положении статья «Авансы полученные» была переименована в статью «Обязательства по договору».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями.

Компоненты внешних продаж за период, закончившийся 31 декабря 2018 г. распределились следующим образом:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БС | ПК ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| Внешние контрагенты | 42 228 480 | 56 352 602 | 2 221 220 | 2 719 282 | 776 576 | 984 427 | 10 800 657 | 17 241 891 | 68 132 865 | 23 344 998 | 224 802 998 | |
| Продажи локомотивов | – | – | – | 2 392 083 | 348 942 | – | – | 16 470 475 | 44 482 780 | 944 000 | 64 638 280 | |
| Продажи двигателей | – | – | 1 329 564 | – | – | – | – | – | 4 330 009 | 1 153 349 | 6 812 922 | |
| Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро) | 37 659 167 | – | – | – | – | – | 9 554 616 | – | 9 536 477 | 5 394 995 | 62 145 255 | |
| Продажи вагонов метро | – | 34 991 556 | – | – | – | – | – | – | – | 8 813 164 | 43 804 720 | |
| Продажи запасных частей и оборудования | 2 458 792 | 362 599 | 357 055 | 47 555 | 64 285 | – | 25 588 | – | 3 738 688 | 1 195 948 | 8 250 510 | |
| Продажи литейной продукции | – | – | – | – | – | 975 244 | – | – | 4 970 007 | – | 5 945 251 | |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 9 450 590 | – | – | 154 929 | – | 1 034 901 | 750 405 | 613 447 | 949 271 | 12 953 543 | |
| Торгово-сбытовая деятельность | 1 303 560 | 10 249 281 | 80 408 | 68 186 | 167 201 | 1 215 | 113 880 | – | – | 2 283 713 | 14 267 444 | |
| Доходы от прочих видов деятельности | 806 961 | 1 298 576 | 454 193 | 211 458 | 41 219 | 7 968 | 71 672 | 21 011 | 461 457 | 2 610 558 | 5 985 073 | |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 41 965 460 | 52 375 938 | 1 856 242 | 2 564 707 | 581 304 | 977 984 | 9 709 983 | 16 470 475 | 67 436 435 | 21 821 529 | 215 760 057 | |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 263 020 | 3 976 664 | 364 978 | 154 575 | 195 272 | 6 443 | 1 090 674 | 771 416 | 696 430 | 1 523 469 | 9 042 941 | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 42 228 480 | 56 352 602 | 2 221 220 | 2 719 282 | 776 576 | 984 427 | 10 800 657 | 17 241 891 | 68 132 865 | 23 344 998 | 224 802 998 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БС | ПК ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Итого | тыс. евро |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-----------|
| Внешние контрагенты | 571 005 | 761 989 | 30 035 | 36 770 | 10 501 | 13 311 | 146 044 | 233 142 | 921 280 | 315 666 | 3 039 743 | |
| Продажи локомотивов | – | – | – | 32 345 | 4 718 | – | – | 222 711 | 601 488 | 12 764 | 874 026 | |
| Продажи двигателей | – | – | 17 978 | – | – | – | – | – | 58 550 | 15 595 | 92 123 | |
| Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро) | 509 220 | – | – | – | – | – | 129 196 | – | 128 950 | 72 950 | 840 316 | |
| Продажи вагонов метро | – | 473 149 | – | – | – | – | – | – | – | 119 170 | 592 319 | |
| Продажи запасных частей и оборудования | 33 247 | 4 903 | 4 828 | 643 | 869 | – | 346 | – | 50 554 | 16 172 | 111 562 | |
| Продажи литейной продукции | – | – | – | – | – | 13 187 | – | – | 67 204 | – | 80 391 | |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 127 789 | – | – | 2 095 | – | 13 994 | 10 147 | 8 295 | 12 835 | 175 155 | |
| Торгово-сбытовая деятельность | 17 626 | 138 589 | 1 087 | 922 | 2 261 | 16 | 1 540 | – | – | 30 881 | 192 922 | |
| Доходы от прочих видов деятельности | 10 912 | 17 559 | 6 142 | 2 860 | 558 | 108 | 968 | 284 | 6 239 | 35 299 | 80 929 | |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 567 449 | 708 217 | 25 100 | 34 679 | 7 860 | 13 224 | 131 297 | 222 711 | 911 863 | 295 066 | 2 917 466 | |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 3 556 | 53 772 | 4 935 | 2091 | 2 641 | 87 | 14 747 | 10 431 | 9 417 | 20 600 | 122 277 | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 571 005 | 761 989 | 30 035 | 36 770 | 10 501 | 13 311 | 146 044 | 233 142 | 921 280 | 315 666 | 3 039 743 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за период, закончившийся 31 декабря 2017 г. распределились следующим образом:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БС | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|----|-------------------|-------------------|--------------------|-----------|
| Внешние контрагенты | 24 705 980 | 38 947 727 | 5 984 463 | 1 762 469 | 453 764 | 901 411 | 15 061 802 | – | 51 624 773 | 16 364 473 | 155 806 862 | |
| Продажи локомотивов | – | – | 3 239 834 | 1 354 565 | – | – | – | – | 39 859 381 | 163 629 | 44 617 409 | |
| Продажи двигателей | – | – | 1 979 390 | – | – | – | – | – | 2 134 441 | 210 363 | 4 324 194 | |
| Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро) | 20 782 467 | – | – | – | – | – | 13 993 843 | – | 1 764 546 | 4 413 225 | 40 954 081 | |
| Продажи вагонов метро | – | 18 269 024 | – | – | – | – | – | – | – | 7 778 440 | 26 047 464 | |
| Продажи запасных частей и оборудования | 1 738 444 | 525 104 | 347 352 | 171 517 | 81 365 | – | 115 051 | – | 3 721 707 | 1 944 517 | 8 645 057 | |
| Продажи литейной продукции | – | – | – | – | – | 889 143 | – | – | 3 130 139 | – | 4 019 282 | |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 9 530 032 | – | – | 191 932 | – | 735 263 | – | 514 093 | 923 754 | 11 895 074 | |
| Торгово-сбытовая деятельность | 1 198 273 | 10 350 528 | 89 320 | 46 670 | 118 507 | 4 091 | 156 200 | – | 2 830 | 522 771 | 12 489 190 | |
| Доходы от прочих видов деятельности | 986 796 | 273 039 | 328 567 | 189 717 | 61 960 | 8 177 | 61 445 | – | 497 636 | 407 774 | 2 815 111 | |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 24 464 270 | 37 406 065 | 5 667 298 | 1 642 844 | 201 278 | 894 484 | 14 265 713 | – | 51 110 603 | 15 239 350 | 150 891 905 | |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 241 710 | 1 541 662 | 317 165 | 119 625 | 252 486 | 6 927 | 796 089 | – | 514 170 | 1 125 123 | 4 914 957 | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 24 705 980 | 38 947 727 | 5 984 463 | 1 762 469 | 453 764 | 901 411 | 15 061 802 | – | 51 624 773 | 16 364 473 | 155 806 862 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БС | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | тыс. евро Итого |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|----|----------------|----------------|--------------------|
| Внешние контрагенты | 374 893 | 591 000 | 90 809 | 26 744 | 6 885 | 13 678 | 228 551 | – | 783 364 | 248 318 | 2 364 242 |
| Продажи локомотивов | – | – | 49 162 | 20 554 | – | – | – | – | 604 834 | 2 483 | 677 033 |
| Продажи двигателей | – | – | 30 036 | – | – | – | – | – | 32 388 | 3 192 | 65 616 |
| Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро) | 315 357 | – | – | – | – | – | 212 345 | – | 26 776 | 66 967 | 621 445 |
| Продажи вагонов метро | – | 277 218 | – | – | – | – | – | – | – | 118 031 | 395 249 |
| Продажи запасных частей и оборудования | 26 379 | 7 968 | 5 271 | 2 603 | 1 235 | – | 1 746 | – | 56 474 | 29 506 | 131 182 |
| Продажи литейной продукции | – | – | – | – | – | 13 492 | – | – | 47 497 | – | 60 989 |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 144 610 | – | – | 2 912 | – | 11 157 | – | 7 801 | 14 018 | 180 498 |
| Торгово-сбытовая деятельность | 18 183 | 157 061 | 1 355 | 708 | 1 798 | 62 | 2 370 | – | 43 | 7 933 | 189 513 |
| Доходы от прочих видов деятельности | 14 974 | 4 143 | 4 985 | 2 879 | 940 | 124 | 933 | – | 7 551 | 6 188 | 42 717 |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | |
| Товары, передаваемые в определенный момент времени | 371 225 | 567 607 | 85 997 | 24 929 | 3 054 | 13 573 | 216 471 | – | 775 562 | 231 244 | 2 289 662 |
| Услуги, оказываемые в течение периода | 3 668 | 23 393 | 4 812 | 1 815 | 3 831 | 105 | 12 080 | – | 7 802 | 17 074 | 74 580 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 374 893 | 591 000 | 90 809 | 26 744 | 6 885 | 13 678 | 228 551 | – | 783 364 | 248 318 | 2 364 242 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки Группы по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная отчетность» (Примечание 28).

Информация об отчетных сегментах за период, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения | Итого |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
| Сегментная выручка | 47 362 989 | 60 645 302 | 16 328 694 | 26 483 374 | 29 132 113 | 7 721 189 | 19 413 303 | 17 510 284 | 68 567 770 | 52 878 679 | (120 479 667) | 225 564 030 |
| Внутрисегментная выручка | 5 134 101 | 4 479 184 | 14 108 523 | 23 760 177 | 28 360 456 | 6 731 715 | 8 612 646 | 268 393 | 450 544 | 28 573 928 | – | 120 479 667 |
| Внешние контрагенты | 42 228 888 | 56 166 118 | 2 220 171 | 2 723 197 | 771 657 | 989 474 | 10 800 657 | 17 241 891 | 68 117 226 | 24 304 751 | – | 225 564 030 |
| Корректировки и исключения | (5 134 509) | (4 292 700) | (14 107 474) | (23 764 092) | (28 355 537) | (6 736 762) | (8 612 646) | (268 393) | (434 905) | (29 533 681) | 120 479 667 | (761 032) |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 42 228 480 | 56 352 602 | 2 221 220 | 2 719 282 | 776 576 | 984 427 | 10 800 657 | 17 241 891 | 68 132 865 | 23 344 998 | – | 224 802 998 |

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения | Итого |
|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. евро | | | | | | | | | | | |
| Сегментная выручка | 640 433 | 820 034 | 220 793 | 358 103 | 393 919 | 104 404 | 262 503 | 236 771 | 927 160 | 715 017 | (1 629 103) | 3 050 034 |
| Внутрисегментная выручка | 69 422 | 60 566 | 190 773 | 321 280 | 383 485 | 91 025 | 116 459 | 3 629 | 6 092 | 386 372 | – | 1 629 103 |
| Внешние контрагенты | 571 011 | 759 468 | 30 020 | 36 823 | 10 434 | 13 379 | 146 044 | 233 142 | 921 068 | 328 645 | – | 3 050 034 |
| Корректировки и исключения | (69 428) | (58 045) | (190 758) | (321 333) | (383 418) | (91 093) | (116 459) | (3 629) | (5 880) | (399 351) | 1 629 103 | (10 291) |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 571 005 | 761 989 | 30 035 | 36 770 | 10 501 | 13 311 | 146 044 | 233 142 | 921 280 | 315 666 | – | 3 039 743 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за период, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ПК ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения | Итого | тыс. руб. |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------|
| Сегментная выручка | 27 948 853 | 43 622 366 | 13 287 423 | 23 034 818 | 18 787 406 | 5 433 902 | 16 250 407 | 190 687 | 51 923 111 | 44 671 451 | (89 880 878) | 155 269 546 | |
| Внутрисегментная выручка | 3 242 520 | 4 678 808 | 7 303 381 | 21 272 349 | 18 333 481 | 4 530 064 | 1 188 510 | 190 687 | 88 504 | 29 052 574 | – | 89 880 878 | |
| Внешние контрагенты | 24 706 333 | 38 943 558 | 5 984 042 | 1 762 469 | 453 925 | 903 838 | 15 061 897 | – | 51 834 607 | 15 618 877 | – | 155 269 546 | |
| Корректировки и исключения | (3 242 873) | (4 674 639) | (7 302 960) | (21 272 349) | (18 333 642) | (4 532 491) | (1 188 605) | (190 687) | (298 338) | (28 306 978) | 89 880 878 | 537 316 | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 24 705 980 | 38 947 727 | 5 984 463 | 1 762 469 | 453 764 | 901 411 | 15 061 802 | – | 51 624 773 | 16 364 473 | – | 155 806 862 | |

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ПК ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения | Итого | тыс. евро |
|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|-----------|
| Сегментная выручка | 424 101 | 661 934 | 201 626 | 349 535 | 285 084 | 82 455 | 246 587 | 2 894 | 787 891 | 677 853 | (1 363 871) | 2 356 089 | |
| Внутрисегментная выручка | 49 203 | 70 997 | 110 823 | 322 791 | 278 196 | 68 740 | 18 035 | 2 894 | 1 343 | 440 849 | – | 1 363 871 | |
| Внешние контрагенты | 374 898 | 590 937 | 90 803 | 26 744 | 6 888 | 13 715 | 228 552 | – | 786 548 | 237 004 | – | 2 356 089 | |
| Корректировки и исключения | (49 208) | (70 934) | (110 817) | (322 791) | (278 199) | (68 777) | (18 036) | (2 894) | (4 527) | (429 535) | 1 363 871 | 8 153 | |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 374 893 | 591 000 | 90 809 | 26 744 | 6 885 | 13 678 | 228 551 | – | 783 364 | 248 318 | – | 2 364 242 | |

Группа представила детализированную информацию о выручке в разбивке по основным видам деятельности компании и срокам передачи товаров и услуг покупателям. Также представлена сверка детализированной выручки с отчетными сегментами Группы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

| | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | | 31 декабря 2016 г. | |
|--|--------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями | 27 220 128 | 342 562 | 21 009 161 | 305 070 | 35 803 518 | 561 086 |
| Активы по договору | 22 587 | 284 | – | – | – | – |
| Обязательства по договору | 18 543 688 | 233 370 | 13 493 412 | 195 935 | 10 675 029 | 167 291 |

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет от 30 до 90 дней.

Увеличение торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. на 6 986 243 тыс. руб. (47 248 тыс. евро), в основном, связано с увеличением продаж локомотивов, прочего подвижного состава и вагонов метро.

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., в отчете о прибыли или убытке, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала убытки от ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности в размере 77 382 тыс. руб. (1 046 тыс. евро) и 155 058 тыс. руб. (2 353 тыс. евро).

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные и долгосрочные авансовые платежи по договорам поставки по основной продукции Группы, а также краткосрочные обязательства по контрактам жизненного цикла по предоставлению сервисных услуг по вагонам метро. Значительное увеличение обязательств по договору в 2018 году, в основном, обусловлено, краткосрочными авансовыми платежами, полученными от покупателей в течение года, в размере 3 210 099 тыс. руб. (21 239 тыс. евро). Долгосрочные авансы, полученные от покупателей, как правило, перевыставляются соисполнителям в течение краткосрочного периода, и не содержат значительного компонента финансирования.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

| | За период, закончившийся 31 декабря 2018 г. | | За период, закончившийся 31 декабря 2017 г. | |
|---|---|-----------|---|-----------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года | 11 435 095 | 154 623 | 9 046 635 | 137 275 |
| Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах | – | – | – | – |

Скидки

В 2018 г. в соответствии с соглашением о предоставлении государственных субсидий, Группой были предоставлены покупателям скидки к цене на подвижной состав в размере 1 775 000 тыс. руб. (24 001 тыс. евро). Общая сумма дохода по субсидиям, признанная в составе прочих операционных доходах (Примечание 24), составила 2 080 974 тыс. руб. (28 139 тыс. евро).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Скидки (продолжение)

В 2017 г. соглашения о получении государственных субсидий отсутствуют, в связи с чем данные скидки не предоставлялись.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствуют неисполненные обязательства по полученным государственным субсидиям.

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств

Группа не имеет существенных обязательств по возврату товаров и уплаченного возмещения, так как в сложившейся практике при передаче контроля над продукцией покупателю Группа одновременно не предоставляет право на возврат отгруженной продукции по различным причинам.

В обычной деловой практике Группа заключает договоры, согласно которым в случае наличия замечаний у покупателя по количеству, комплектности или качеству товара поставщик обязан в определенный срок, своими силами и за свой счет устранить данные несоответствия или возместить убытки.

Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

Основные виды товаров и услуг ГК Трансмашхолдинг, реализуемые по договорам с покупателями, обычно являются легко отличимыми, и их можно идентифицировать в качестве отдельной обязанности к исполнению. К таким товарам относятся локомотивы, прочий подвижной состав, вагоны метро, запчасти и оборудование, литейная продукция, товары для перепродажи и др., передаваемые в определенный момент времени.

Обязанность к исполнению по договорам с покупателями данных видов товаров выполняются обычно в момент поставки продукции, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с момента поставки.

Кроме того, у Группы имеются договоры с покупателями на выполнение ремонтных работ, оказание сервисных и прочих услуг, которые передаются покупателю в течение периода.

Обязанность к исполнению по договорам на выполнение ремонтных работ выполняется, как правило, в течение периода, и возмещение подлежит оплате после завершения соответствующих этапов работ, принятых заказчиком.

Обязанность к исполнению по договорам по сервисному обслуживанию вагонов метро и локомотивов выполняется на протяжении всего жизненного цикла техники. Выручка от выполнения работ признается ресурсным методом, т.е. по степени выполнения работ по договору на отчетную дату.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

Группа обычно, в соответствии с законодательством, предоставляет гарантии на обычный ремонт реализуемой продукции средней продолжительностью 2-3 года, и не предоставляет расширенных дополнительных гарантий по договорам с покупателями. Данный вид гарантии не является отделимым обязательством, подлежащим исполнению, поскольку такие требования обычно используются для защиты покупателей от риска приобретения дефектной продукции, и не отодвигает во времени признание выручки по ним.

Группа также получает доходы от прочих видов деятельности, таких как реализация прочей продукции, оказание прочих услуг, выполнение прочих работ. Обязанность к исполнению выполняется по мере выполнения этапов работ или оказания услуги в момент выставления счета на оплату, выписанного поставщиком покупателю или при подписании акта сдачи-приемки этапа.

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные) по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

| | За период, закончившийся 31 декабря 2018 г. | | За период, закончившийся 31 декабря 2017 г. | |
|--------------------------|--|------------------|--|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| В течение одного года | 3 768 341 | 50 955 | 3 437 030 | 52 154 |
| Более чем через один год | 183 098 198 | 2 475 819 | 186 866 539 | 2 835 547 |
| | 186 866 539 | 2 526 774 | 190 303 569 | 2 887 701 |

Оставшиеся обязанности к исполнению Группы, которые, как ожидается, будут признаны более чем через один год, относятся к предоставлению сервисных услуг по контрактам жизненного цикла вагонов метро. Все остальные оставшиеся обязанности к исполнению, как ожидается, будут признаны в течение одного года.

21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Сырье, материалы и полуфабрикаты | 143 894 497 | 1 945 714 | 98 297 028 | 1 491 577 |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 21 475 919 | 290 393 | 16 665 449 | 252 885 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4 794 656 | 64 832 | 5 133 239 | 77 893 |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | 1 697 871 | 22 958 | 1 539 350 | 23 358 |
| Электроэнергия, водоснабжение, тепло-снабжение и другие коммунальные расходы | 3 023 204 | 40 879 | 2 736 585 | 41 525 |
| Резерв по гарантийным обязательствам | 1 659 268 | 22 436 | 1 122 946 | 17 040 |
| Прочие расходы | 7 019 309 | 94 915 | 4 062 785 | 61 650 |
| Итого | 183 564 724 | 2 482 127 | 129 557 382 | 1 965 928 |

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на услуги сторонних организаций.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 1 306 200 | 17 662 | 999 110 | 15 161 |
| Расходы на приобретение материалов | 62 770 | 849 | 43 368 | 658 |
| Транспортные расходы | 395 157 | 5 343 | 296 589 | 4 501 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 64 755 | 876 | 44 708 | 678 |
| Расходы на рекламу | 210 007 | 2 840 | 223 863 | 3 397 |
| Командировочные расходы | 54 316 | 734 | 75 420 | 1 144 |
| Аренда | 44 048 | 596 | 31 453 | 477 |
| Прочие расходы | 276 996 | 3 745 | 227 113 | 3 447 |
| Итого | 2 414 249 | 32 645 | 1 941 624 | 29 463 |

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на тару и упаковку, затраты на содержание склада и услуги сторонних организаций.

23. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 7 358 208 | 99 496 | 5 862 273 | 88 955 |
| Расходы на приобретение материалов | 183 593 | 2 483 | 132 788 | 2 015 |
| Транспортные расходы | 317 918 | 4 299 | 285 036 | 4 325 |
| Юридические и аудиторские услуги | 504 422 | 6 821 | 224 823 | 3 411 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 861 814 | 11 653 | 649 089 | 9 849 |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | 137 294 | 1 856 | 129 096 | 1 959 |
| Консультационные услуги | 927 145 | 12 537 | 341 548 | 5 183 |
| Услуги банка | 72 076 | 975 | 106 493 | 1 616 |
| Прочие налоги | 659 898 | 8 923 | 549 100 | 8 332 |
| Услуги охраны | 642 087 | 8 682 | 585 507 | 8 885 |
| Страхование | 159 175 | 2 152 | 65 027 | 987 |
| Командировочные расходы | 377 268 | 5 101 | 166 832 | 2 532 |
| Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку | 301 281 | 4 074 | 205 412 | 3 117 |
| Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы | 172 205 | 2 329 | 145 864 | 2 213 |
| Аренда | 340 332 | 4 602 | 138 197 | 2 097 |
| Прочие расходы | 778 578 | 10 527 | 541 856 | 8 222 |
| Итого | 13 793 294 | 186 510 | 10 128 941 | 153 698 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|----------------|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Увеличение стоимости запасов до чистой стоимости реализации | 168 879 | 2 284 | – | – |
| Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию | 515 608 | 6 972 | 99 947 | 1 517 |
| Излишки, выявленные при инвентаризации | – | – | 167 946 | 2 548 |
| Доходы от аренды | – | – | 6 493 | 99 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 18 620 | 252 | 22 443 | 341 |
| Субсидии | 2 080 974 | 28 139 | 173 958 | 2 640 |
| Прочие доходы | 102 857 | 1 390 | 70 846 | 1 074 |
| Итого доходы | 2 886 938 | 39 037 | 541 633 | 8 219 |

25. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации | – | – | 123 640 | 1 876 |
| Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным | 132 161 | 1 788 | 111 374 | 1 690 |
| Изменение резерва по оценочным обязательствам | 1 008 762 | 13 640 | 648 131 | 9 835 |
| Недостачи активов, выявленные при инвентаризации | 47 974 | 649 | – | – |
| Расходы от реализации и утилизации неликвидов | 461 733 | 6 243 | 131 267 | 1 992 |
| Начисленные штрафы | 60 622 | 820 | 119 638 | 1 815 |
| Списание безнадежных долгов | 3 876 | 52 | 12 820 | 195 |
| Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы | 251 051 | 3 395 | 215 059 | 3 263 |
| Благотворительность | 1 203 379 | 16 272 | 542 652 | 8 234 |
| Невозмещаемый НДС | 144 127 | 1 949 | 112 275 | 1 704 |
| Материальная помощь и социальные выплаты | 194 904 | 2 635 | 126 132 | 1 914 |
| Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога | 96 902 | 1 310 | 139 492 | 2 117 |
| Убытки от реализации и списания нематериальных активов, в т.ч. НИОКР | – | – | 252 616 | 3 833 |
| Прочие расходы | 333 911 | 4 515 | 173 716 | 2 636 |
| Итого расходы | 3 939 402 | 53 268 | 2 708 812 | 41 104 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Процентный доход | 2 041 244 | 27 601 | 2 462 982 | 37 374 |
| Положительные курсовые разницы | 339 795 | 4 595 | – | – |
| Дивиденды полученные | 687 544 | 9 297 | 229 031 | 3 475 |
| Переоценка финансовых инструментов | 1 236 914 | 16 725 | – | – |
| Прочие доходы | 428 061 | 5 788 | 109 606 | 1 663 |
| Итого доходы | 4 733 558 | 64 006 | 2 801 619 | 42 512 |

Финансовые расходы

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Процентный расход | 3 405 301 | 46 046 | 3 942 770 | 59 828 |
| Доля в убытке обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров | 6 381 | 86 | 16 488 | 250 |
| Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования | 1 215 791 | 16 440 | 1 589 537 | 24 119 |
| Отрицательная курсовая разница, нетто | – | – | 124 261 | 1 886 |
| Прочие расходы | 416 546 | 5 632 | 642 968 | 9 757 |
| Итого расходы | 5 044 019 | 68 204 | 6 316 024 | 95 840 |

В 2018 и 2017 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 7).

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Капитализированные проценты | 38 476 | 520 | 197 440 | 2 996 |
| Проценты, отраженные как расходы периода | 3 405 301 | 46 046 | 3 942 770 | 59 828 |
| Проценты к начислению | 3 443 777 | 46 566 | 4 140 210 | 62 824 |

27. Налог на прибыль

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Текущий налог на прибыль | (6 726 196) | (90 951) | (3 836 796) | (58 220) |
| Отложенный налог | 1 588 298 | 21 477 | 2 130 378 | 32 326 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | (5 137 898) | (69 474) | (1 706 418) | (25 894) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 22 205 816 | 300 263 | 4 448 996 | 67 511 |
| Теоретический налог на прибыль по ставке 20% | (4 441 163) | (60 053) | (889 799) | (13 502) |
| Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения | (405 203) | (5 479) | (593 212) | (9 002) |
| Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний | (20 057) | (271) | 2 189 | 33 |
| Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде | (271 475) | (3 671) | (225 596) | (3 423) |
| Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 23% (2017 г.: (38%)) | (5 137 898) | (69 474) | (1 706 418) | (25 894) |

Группа применяет ставку налога в размере 20%, поскольку получает прибыль от компаний Группы, расположенных в Российской Федерации, где действует ставка налога 20%, за исключением:

- ▶ АО «УК БМЗ», которое применяет льготную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5% в 2018 году и 16,5% в 2017 г.;
- ▶ Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 13,5% в 2018 г.

Кроме этого в состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения, включаются убытки по результатам деятельности компании ПАО «Лугансктепловоз» за 2018 г., которые не смогут быть учтены компанией в последующих периодах. Налоговый эффект от таких расходов в текущем периоде составил 45 901 тыс. руб. (621 тыс. евро) (за 2017 г. налоговый эффект составил 131 210 тыс. руб. (1 991 тыс. евро)).

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, включают, в основном, расходы на благотворительность, организацию социально-культурных мероприятий, реализацию акций и добровольные социальные вклады, а также возмещения сотрудникам, превышающие установленные лимиты, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

тыс. руб.

| Отложенные налоговые (обязательства)/активы | 31 декабря 2018 г. | Отражено в составе доходов/ (расходов) в составе ПСД | Отражено в составе прибылей и убытков | Приобретение/ выбытие дочерних компаний | Курсовые разницы | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|--|--|--|---------------------|-----------------------|
| Основные средства | (2 570 462) | – | (172 342) | 70 587 | (187) | (2 468 520) |
| Нематериальные активы | (352 852) | – | 400 213 | 177 | (5 830) | (747 412) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 1 312 055 | – | 279 747 | – | – | 1 032 308 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 57 580 | – | (72 305) | – | – | 129 885 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 57 162 | – | (56 458) | – | – | 113 620 |
| Товарно-материальные запасы | 129 368 | – | (14 058) | (1 846) | (225) | 145 497 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 531 995 | – | 131 429 | (413) | – | 400 979 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 833 261 | – | 209 278 | (2) | 259 | 623 726 |
| Процентные долгосрочные кредиты и займы | 48 730 | – | 42 599 | – | – | 6 131 |
| Обязательства по договору | 1 070 116 | – | 416 255 | – | – | 653 861 |
| Процентные краткосрочные кредиты и займы | 10 505 | – | 8 704 | – | – | 1 801 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы | 1 345 350 | 1 183 | 444 722 | (26 146) | (4 864) | 930 455 |
| Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды | 847 295 | – | (29 487) | 28 037 | (31 836) | 880 581 |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 3 320 103 | 1 183 | 1 588 297 | 70 394 | (42 683) | 1 702 912 |
| Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | 5 296 138 | – | – | – | – | 4 174 356 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | (1 976 035) | – | – | – | – | (2 471 444) |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 3 320 103 | – | – | – | – | 1 702 912 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. евро

| | 31 декабря 2018 г. | Отражено в составе доходов/ (расходов) в составе ПСД | Отражено в составе прибылей и убытков | Приобретение/ выбытие дочерних компаний | Курсовые разницы | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|--|--|--|---------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые (обязательства)/активы | | | | | | |
| Основные средства | (32 349) | – | (2 330) | 954 | 4 872 | (35 845) |
| Нематериальные активы | (4 441) | – | 5 412 | 2 | 998 | (10 853) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 16 512 | – | 3 783 | – | (2 261) | 14 990 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 725 | – | (978) | – | (183) | 1 886 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 719 | – | (763) | – | (168) | 1 650 |
| Товарно-материальные запасы | 1 628 | – | (190) | (25) | (270) | 2 113 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 695 | – | 1 777 | (6) | (899) | 5 823 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 10 486 | – | 2 830 | – | (1 401) | 9 057 |
| Процентные долгосрочные кредиты и займы | 613 | – | 576 | – | (52) | 89 |
| Обязательства по договору | 13 467 | – | 5 629 | – | (1 657) | 9 495 |
| Процентные краткосрочные кредиты и займы | 132 | – | 118 | – | (12) | 26 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы | 16 932 | 16 | 6 013 | (354) | (2 253) | 13 510 |
| Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды | 10 664 | – | (399) | 379 | (2 103) | 12 787 |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 41 783 | 16 | 21 478 | 950 | (5 389) | 24 728 |
| Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | 66 651 | – | – | – | – | 60 615 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | (24 868) | – | – | – | – | (35 887) |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 41 783 | – | – | – | – | 24 728 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. руб.

| | 31 декабря 2017 г. | Отражено в составе доходов/ (расходов) в составе ПСД | Отражено в составе прибылей и убытков | Приобретение/ выбытие дочерних компаний | Курсовые разницы | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------------|--|--|--|---------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые (обязательства)/активы | | | | | | |
| Основные средства | (2 468 520) | – | 534 710 | – | – | (3 003 230) |
| Нематериальные активы | (747 412) | – | (93 160) | – | (981) | (653 271) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 1 032 308 | – | 272 632 | – | – | 759 676 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 129 885 | – | 4 043 | – | – | 125 842 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 113 620 | – | (22 606) | – | – | 136 226 |
| Товарно-материальные запасы | 145 497 | – | 208 117 | – | – | (62 620) |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 400 979 | – | 323 902 | – | – | 77 077 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 623 726 | – | 25 832 | – | – | 597 894 |
| Процентные долгосрочные кредиты и займы | 6 131 | – | 6 131 | – | – | – |
| Обязательства по договору | 653 861 | – | 314 170 | – | – | 339 691 |
| Процентные краткосрочные кредиты и займы | 1 801 | – | 1 801 | – | – | – |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы | 930 455 | – | 440 065 | – | – | 490 390 |
| Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды | 880 581 | – | 114 742 | – | – | 765 839 |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 1 702 912 | – | 2 130 379 | – | (981) | (426 486) |
| Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | 4 174 356 | – | – | – | – | 2 153 157 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | (2 471 444) | – | – | – | – | (2 579 643) |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 1 702 912 | – | – | – | – | (426 486) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. евро

| | 31 декабря 2017 г. | Отражено в составе доходов/ (расходов) в составе ПСД | Отражено в составе прибылей и убытков | Приобретение/ выбытие дочерних компаний | Курсовые разницы | 31 декабря 2016 г. |
|--|-----------------------|--|--|--|---------------------|-----------------------|
| Отложенные налоговые (обязательства)/активы | | | | | | |
| Основные средства | (35 845) | – | 8 113 | – | 3 106 | (47 064) |
| Нематериальные активы | (10 853) | – | (1 413) | – | 798 | (10 238) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 14 990 | – | 4 137 | – | (1 052) | 11 905 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 886 | – | 61 | – | (147) | 1 972 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | 1 650 | – | (343) | – | (142) | 2 135 |
| Товарно-материальные запасы | 2 113 | – | 3 158 | – | (64) | (981) |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 5 823 | – | 4 915 | – | (300) | 1 208 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 9 057 | – | 392 | – | (705) | 9 370 |
| Процентные долгосрочные кредиты и займы | 89 | – | 93 | – | (4) | – |
| Обязательства по договору | 9 495 | – | 4 768 | – | (596) | 5 323 |
| Процентные краткосрочные кредиты и займы | 26 | – | 27 | – | (1) | – |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы | 13 510 | – | 6 677 | – | (852) | 7 685 |
| Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды | 12 787 | – | 1 741 | – | (956) | 12 002 |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 24 728 | – | 32 326 | – | (915) | (6 683) |
| Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | 60 615 | – | – | – | – | 33 743 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении | (35 887) | – | – | – | – | (40 426) |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 24 728 | – | – | – | – | (6 683) |

Группа принимает налоговые активы и обязательства к взаимозачету исключительно, если у Группы имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взимаемому тем же налоговым органом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2018 г. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний Группы. Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 57 138 786 тыс. руб. (719 084 тыс. евро) (2017 г.: 14 817 357 тыс. руб. (215 160 тыс. евро)). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

28. Сегментная отчетность

Для целей управления Группа подразделяется на операционные сегменты, которые включают производственные объекты, объекты продажи, снабжения и аренды.

Совет директоров и Генеральный Директор проводят проверку отчетов о финансово-экономической деятельности каждого сегмента на ежеквартальной основе с целью оценки результатов. Совет директоров и Генеральный Директор анализируют результаты деятельности сегментов, а также активы и обязательства на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями страны регистрации операционного сегмента.

Разработка и утверждение стратегических решений, анализ рыночной ситуации, оценка рисков, инвестиционные и технические решения, а также краткосрочное операционное планирование осуществляются на основе сегментной отчетности. Управление финансированием задолженности, финансовый и налоговый контроль осуществляются на уровне Группы.

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка ТВЗ (далее – «ПК ТВЗ»), производитель пассажирских вагонов;
- 2) производственная площадка Демиховский машиностроительный завод (далее – «ДМЗ»), производитель электропоездов;
- 3) производственная площадка Метровагонмаш (далее – «ПК МВМ»), производитель вагонов для метрополитенов;
- 4) производственная площадка Коломенский завод (далее – «ПК КЗ»), производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов;
- 5) производственная площадка Брянский машиностроительный завод (далее – «ПК БМЗ»), производитель тепловозов и вагонов;
- 6) производственная площадка Новочеркасский электровозостроительный завод (далее – «ПК НЭВЗ»), производитель электровозов;
- 7) производственная площадка Бежицкий сталелитейный завод (далее – «ПК БСЗ»), производитель литья;
- 8) подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж тепловозов ОАО «РЖД» и другим крупным клиентам (далее – «ТМХ»);
- 9) подразделение, действующее в качестве центра продаж электровозов ОАО «РЖД» и другим крупным клиентам (далее – «РЛ»).

Прочие операционные сегменты включают производство вагонов-платформ, дизельных двигателей, заводской ремонт вагонов, прочую деятельность по продаже и снабжению. Данные операционные сегменты не подпадают под определение отчетных сегментов по количественным и качественным факторам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- ровки | Итого |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|
| Сегментная выручка | 47 362 989 | 60 645 302 | 16 328 694 | 26 483 374 | 29 132 113 | 7 721 189 | 19 413 303 | 17 510 284 | 68 567 770 | 52 878 679 | (120 479 667) | 225 564 030 |
| Внутрисегментная выручка | 5 134 101 | 4 479 184 | 14 108 523 | 23 760 177 | 28 360 456 | 6 731 715 | 8 612 646 | 268 393 | 450 544 | 28 573 928 | – | 120 479 667 |
| Внешние контрагенты | 42 228 888 | 56 166 118 | 2 220 171 | 2 723 197 | 771 657 | 989 474 | 10 800 657 | 17 241 891 | 68 117 226 | 24 304 751 | – | 225 564 030 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 5 115 379 | 5 705 547 | (406 085) | 2 517 132 | 1 016 030 | 1 355 827 | 1 043 931 | 4 126 408 | 1 881 762 | 2 520 841 | 399 046 | 25 275 818 |
| Процентный доход | 116 957 | 1 067 429 | 235 803 | 173 780 | 143 430 | 24 797 | 130 006 | 14 864 | 1 309 822 | 96 748 | (1 291 776) | 2 021 860 |
| Расходы по процентам | 709 306 | 594 029 | 431 925 | 598 146 | 320 495 | 442 002 | 38 914 | – | 1 084 631 | 446 760 | (1 291 776) | 3 374 432 |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | (538 941) | – | (5 344) | – | – | – | – | – | 749 297 | – | – | 205 012 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 518 985 | 420 833 | 419 920 | 626 688 | 1 968 733 | 590 876 | 98 936 | 200 | 89 273 | 330 552 | – | 5 064 996 |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 4 723 826 | 3 594 342 | (1 067 171) | 1 770 893 | 666 567 | 855 263 | 1 852 671 | 4 136 139 | 6 079 469 | 1 969 568 | (2 572 913) | 22 008 654 |
| Расход по налогу на прибыль | 1 010 984 | 980 902 | (144 552) | 363 137 | 150 172 | 185 710 | 425 955 | 828 841 | 647 283 | 591 639 | – | 5 040 071 |
| Чистая прибыль | 3 712 842 | 2 613 440 | (922 619) | 1 407 756 | 516 395 | 669 553 | 1 426 716 | 3 307 298 | 5 432 186 | 1 377 929 | (2 572 913) | 16 968 583 |

тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- ровки | Итого | тыс. евро |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------------|------------------|-----------|
| Сегментная выручка | 640 433 | 820 034 | 220 793 | 358 103 | 393 919 | 104 404 | 262 503 | 236 771 | 927 160 | 715 017 | (1 629 103) | 3 050 034 | |
| Внутрисегментная выручка | 69 422 | 60 566 | 190 773 | 321 280 | 383 485 | 91 025 | 116 459 | 3 629 | 6 092 | 386 372 | – | 1 629 103 | |
| Внешние контрагенты | 571 011 | 759 468 | 30 020 | 36 823 | 10 434 | 13 379 | 146 044 | 233 142 | 921 068 | 328 645 | – | 3 050 034 | |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 69 169 | 77 149 | (5 491) | 34 036 | 13 739 | 18 333 | 14 116 | 55 797 | 25 445 | 34 086 | 5 396 | 341 775 | |
| Процентный доход | 1 581 | 14 434 | 3 188 | 2 350 | 1 939 | 335 | 1 758 | 201 | 17 711 | 1 308 | (17 467) | 27 338 | |
| Расходы по процентам | 9 591 | 8 032 | 5 840 | 8 088 | 4 334 | 5 977 | 526 | – | 14 666 | 6 041 | (17 467) | 45 628 | |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | (7 287) | – | (72) | – | – | – | – | – | 10 132 | – | – | 2 773 | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 018 | 5 690 | 5 678 | 8 474 | 26 621 | 7 990 | 1 338 | 3 | 1 207 | 4 470 | – | 68 489 | |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 63 875 | 48 602 | (14 430) | 23 946 | 9 013 | 11 565 | 25 051 | 55 928 | 82 205 | 26 632 | (34 790) | 297 597 | |
| Расход по налогу на прибыль | 13 670 | 13 264 | (1 955) | 4 910 | 2 031 | 2 511 | 5 760 | 11 207 | 8 752 | 8 000 | – | 68 150 | |
| Чистая прибыль | 50 205 | 35 338 | (12 475) | 19 036 | 6 982 | 9 054 | 19 291 | 44 721 | 73 453 | 18 632 | (34 790) | 229 447 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлена ниже:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- ровки | Итого |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
| Сегментная выручка | 27 948 853 | 43 622 366 | 13 287 423 | 23 034 818 | 18 787 406 | 5 433 902 | 16 250 407 | 190 687 | 51 923 111 | 44 671 451 | (89 880 878) | 155 269 546 |
| Внутрисегментная выручка | 3 242 520 | 4 678 808 | 7 303 381 | 21 272 349 | 18 333 481 | 4 530 064 | 1 188 510 | 190 687 | 88 504 | 29 052 574 | – | 89 880 878 |
| Внешние контрагенты | 24 706 333 | 38 943 558 | 5 984 042 | 1 762 469 | 453 925 | 903 838 | 15 061 897 | – | 51 834 607 | 15 618 877 | – | 155 269 546 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 2 083 820 | 4 540 433 | 688 939 | 2 040 531 | 209 142 | (524 482) | 2 507 787 | 55 960 | 1 205 592 | 1 870 962 | 241 704 | 14 920 388 |
| Процентный доход | 139 015 | 1 525 090 | 287 881 | 195 300 | 331 259 | 4 683 | 261 229 | 4 351 | 1 283 703 | 86 284 | (1 673 903) | 2 444 892 |
| Расходы по процентам | 711 619 | 1 707 808 | 326 856 | 746 703 | 178 332 | 529 418 | 16 770 | – | 1 032 490 | 254 188 | (1 673 903) | 3 830 281 |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | 149 208 | – | (3 008) | – | – | – | – | – | (34 136) | – | – | 112 064 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 519 859 | 387 868 | 357 520 | 517 583 | 1 648 998 | 899 519 | 102 574 | 71 | 24 582 | 239 882 | – | 4 698 456 |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 792 258 | 3 326 576 | 403 282 | 1 120 295 | 279 041 | (1 252 234) | 2 426 190 | 52 953 | 2 231 410 | 3 797 103 | (3 436 609) | 9 740 265 |
| Расход по налогу на прибыль | 159 357 | 534 642 | 115 232 | 220 240 | 26 812 | (240 555) | 545 532 | 10 677 | 909 504 | 612 675 | – | 2 894 116 |
| Чистая прибыль | 632 901 | 2 791 934 | 288 050 | 900 055 | 252 229 | (1 011 679) | 1 880 658 | 42 276 | 1 321 906 | 3 184 428 | (3 436 609) | 6 846 149 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- ровки | тыс. евро Итого |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------------------------|--------------------|
| Сегментная выручка | 424 101 | 661 934 | 201 626 | 349 535 | 285 084 | 82 455 | 246 587 | 2 894 | 787 891 | 677 853 | (1 363 871) | 2 356 089 |
| Внутрисегментная выручка | 49 203 | 70 997 | 110 823 | 322 791 | 278 196 | 68 740 | 18 035 | 2 894 | 1 343 | 440 849 | – | 1 363 871 |
| Внешние контрагенты | 374 898 | 590 937 | 90 803 | 26 744 | 6 888 | 13 715 | 228 552 | – | 786 548 | 237 004 | – | 2 356 089 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 31 620 | 68 897 | 10 454 | 30 963 | 3 174 | (7 959) | 38 054 | 849 | 18 294 | 28 390 | 3 668 | 226 404 |
| Процентный доход | 2 109 | 23 142 | 4 368 | 2 964 | 5 027 | 71 | 3 964 | 66 | 19 479 | 1 309 | (25 400) | 37 099 |
| Расходы по процентам | 10 798 | 25 915 | 4 960 | 11 331 | 2 706 | 8 033 | 254 | – | 15 667 | 3 857 | (25 400) | 58 121 |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | 2 264 | – | (46) | – | – | – | – | – | (518) | – | – | 1 700 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 888 | 5 886 | 5 425 | 7 854 | 25 022 | 13 649 | 1 556 | 1 | 373 | 3 641 | – | 71 295 |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 12 022 | 50 478 | 6 119 | 17 000 | 4 234 | (19 002) | 36 815 | 804 | 33 860 | 57 619 | (52 148) | 147 801 |
| Расход по налогу на прибыль | 2 418 | 8 113 | 1 748 | 3 342 | 407 | (3 651) | 8 276 | 162 | 13 801 | 9 298 | – | 43 914 |
| Чистая прибыль | 9 604 | 42 365 | 4 371 | 13 658 | 3 827 | (15 351) | 28 539 | 642 | 20 059 | 48 321 | (52 148) | 103 887 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка операционной прибыли по сегментам и финансовых результатов, представленных в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. евро |
| Прибыль сегментов до налога на прибыль | 22 008 654 | 297 597 | 9 740 265 | 147 801 |
| Износ и амортизация | 681 852 | 9 220 | (425 876) | (6 462) |
| Признание пенсионных обязательств | (58 770) | (795) | (105 614) | (1 603) |
| Корректировка резервов | 124 400 | 1 682 | (300 000) | (4 552) |
| Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью | (6 381) | (86) | (16 488) | (250) |
| (Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов | – | – | (2 204 900) | (33 458) |
| Признание финансовых активов (обязательств) | 1 324 576 | 17 911 | (516 187) | (7 833) |
| Курсовая разница | – | – | (85 423) | (1 296) |
| Эффект дисконтирования | (1 933 025) | (26 138) | (1 502 561) | (22 800) |
| Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль | 9 811 | 133 | (138 441) | (2 101) |
| Прочее | 54 699 | 739 | 4 221 | 65 |
| Консолидированная прибыль до налога на прибыль | 22 205 816 | 300 263 | 4 448 996 | 67 511 |

Ниже представлено приведение показателя выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к показателю выручки от продаж в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам | 225 564 030 | 3 050 034 | 155 269 546 | 2 356 089 |
| Прочие операции | (134 048) | (1 813) | 1 150 | 17 |
| Разница признания выручки | (626 984) | (8 478) | 536 166 | 8 136 |
| Итого выручка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 224 802 998 | 3 039 743 | 155 806 862 | 2 364 242 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- тивки | Итого |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|----------------------------------|--------------------|
| Активы по сегментам | 27 827 545 | 37 648 484 | 20 581 085 | 15 370 055 | 19 317 170 | 6 971 186 | 7 879 591 | 15 625 456 | 39 929 074 | 28 952 470 | (45 287 422) | 174 814 694 |
| Обязательства по сегментам | 12 267 545 | 15 569 827 | 6 953 089 | 4 670 862 | 3 848 308 | 759 139 | 2 829 058 | 13 083 661 | 13 393 196 | 14 399 117 | (31 119 508) | 56 654 294 |
| Капитальные затраты | 2 019 833 | 733 005 | 1 184 221 | 494 116 | 1 056 049 | 246 781 | 184 388 | 914 | 6 269 198 | 4 713 195 | – | 16 901 700 |

тыс. руб.

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- тивки | Итого |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|----------------------------------|------------------|
| Активы по сегментам | 350 206 | 473 801 | 259 010 | 193 430 | 243 104 | 87 731 | 99 164 | 196 644 | 502 502 | 364 364 | (569 936) | 2 200 020 |
| Обязательства по сегментам | 154 385 | 195 944 | 87 504 | 58 782 | 48 430 | 9 554 | 35 603 | 164 656 | 168 552 | 181 212 | (391 635) | 712 987 |
| Капитальные затраты | 25 419 | 9 225 | 14 903 | 6 218 | 13 290 | 3 106 | 2 320 | 12 | 78 897 | 59 316 | – | 212 706 |

тыс. евро

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2017 г.:

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- тивки | Итого |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|----------------------------------|--------------------|
| Активы по сегментам | 15 296 729 | 39 717 511 | 17 420 548 | 13 452 500 | 15 986 247 | 6 372 683 | 7 552 580 | 8 071 593 | 24 069 998 | 23 899 475 | (44 530 259) | 127 309 605 |
| Обязательства по сегментам | 4 051 206 | 9 490 074 | 8 079 383 | 3 005 970 | 4 859 164 | 594 321 | 2 427 046 | 7 179 197 | 10 579 771 | 10 115 003 | (22 499 850) | 37 881 285 |
| Капитальные затраты | 857 880 | 646 856 | 336 048 | 828 237 | 1 223 277 | 81 166 | 88 592 | 180 | 496 830 | 555 941 | – | 5 115 007 |

тыс. руб.

| | ПК ТВЗ | ПК МВМ | ПК КЗ | ПК БМЗ | ПК НЭВЗ | ПК БСЗ | ДМЗ | РЛ | ТМХ | Прочие | Исключения и коррек- тивки | Итого |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|----------------------------------|------------------|
| Активы по сегментам | 222 121 | 576 729 | 252 960 | 195 341 | 232 133 | 92 536 | 109 669 | 117 206 | 349 515 | 347 039 | (646 614) | 1 848 635 |
| Обязательства по сегментам | 58 827 | 137 803 | 117 319 | 43 649 | 70 559 | 8 630 | 35 243 | 104 248 | 153 627 | 146 877 | (326 716) | 550 066 |
| Капитальные затраты | 12 457 | 9 393 | 4 880 | 12 027 | 17 763 | 1 179 | 1 286 | 3 | 7 214 | 8 072 | – | 74 274 |

тыс. евро

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|---|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Операционные активы сегментов | 174 814 694 | 2 200 020 | 127 309 605 | 1 848 635 |
| Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости, и обесценения | 7 235 870 | 91 062 | 9 920 637 | 144 055 |
| Активы, не распределенные по сегментам | 10 140 263 | 127 614 | 6 764 587 | 98 227 |
| Обесценение нефинансовых активов | – | – | (2 204 900) | (32 017) |
| Корректировки по списанию/восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки | (70 798) | (891) | (98 386) | (1 429) |
| Корректировка резервов | – | – | (300 000) | (4 356) |
| Корректировка по финансовым инструментам | 1 127 996 | 14 196 | – | – |
| Дисконтирование финансовых активов | (7 440 732) | (93 641) | (4 964 165) | (72 084) |
| Прочие разницы | (64 250) | (809) | (9 332) | (131) |
| Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении | 185 743 043 | 2 337 551 | 136 418 046 | 1 980 900 |

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|--|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Операционные обязательства сегментов | 56 654 294 | 712 987 | 37 881 285 | 550 066 |
| Обязательства, не распределенные по сегментам | 48 575 210 | 611 313 | 33 863 099 | 491 719 |
| Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью | 68 573 | 863 | 46 355 | 673 |
| Дисконтирование долгосрочной задолженности | (482 893) | (6 077) | (11 955) | (174) |
| Актuarные обязательства | 632 735 | 7 963 | 557 404 | 8 094 |
| Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства | 405 030 | 5 097 | 601 610 | 8 736 |
| Прочие разницы | (402 416) | (5 066) | (122 259) | (1 774) |
| Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении | 105 450 533 | 1 327 080 | 72 815 539 | 1 057 340 |

В 2018 и 2017 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 95% (около 90% в 2017 г.) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 5% (около 10% в 2017 г.) – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан, Азербайджан и т.д.) и Европа (Венгрия, Литва, Монголия, Франция и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Информация о взаимоотношениях с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции или имела значительное сальдо, представлена далее:

Основные операции со связанными сторонами за 2018 г.

| Характер взаимоотношений | Реализованные продукция, товары, работы, услуги | | Приобретенные товары, работы, услуги | | Полученные кредиты и займы | | Выданные займы | | Изменение инвестиций по связанным сторонам | |
|--|---|---------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------|-----------|------------------|----------------|--|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 135 133 | 1 827 | 115 186 | 1 558 | – | – | – | – | – | – |
| Ассоциированные компании | 1 740 967 | 23 541 | 3 092 006 | 41 810 | 120 | 2 | – | – | 178 692 | 2 417 |
| Совместные предприятия | 147 526 | 1 995 | 1 218 270 | 16 473 | – | – | 571 119 | 7 723 | 826 845 | 11 180 |
| Прочие связанные стороны | 3 725 649 | 50 378 | 1 044 463 | 14 122 | – | – | 7 695 433 | 104 056 | – | – |
| Итого | 5 749 275 | 77 741 | 5 469 925 | 73 963 | 120 | 2 | 8 266 552 | 111 779 | 1 005 537 | 13 597 |

Основные операции со связанными сторонами за 2017 г.

| Характер взаимоотношений | Реализованные продукция, товары, работы, услуги | | Приобретенные товары, работы, услуги | | Полученные кредиты и займы | | Выданные займы | | Изменение инвестиций по связанным сторонам | |
|--|---|---------------|--------------------------------------|---------------|----------------------------|-----------|----------------|--------------|--|--------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 124 205 | 1 885 | 51 536 | 782 | – | – | – | – | – | – |
| Ассоциированные компании | 2 198 715 | 33 364 | 3 934 741 | 59 706 | – | – | 7 241 | 110 | 146 201 | 2 219 |
| Совместные предприятия | 31 313 | 475 | 647 885 | 9 832 | – | – | 228 810 | 3 472 | (34 130) | (518) |
| Прочие связанные стороны | – | – | – | – | – | – | 52 777 | 801 | – | – |
| Итого | 2 354 233 | 35 724 | 4 634 162 | 70 320 | – | – | 288 828 | 4 383 | 112 071 | 1 701 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2018 г.

| Характер взаимоотношений | Торговая и прочая дебиторская задолженность | | Авансы выданные | | Торговая и прочая кредиторская задолженность | | Авансы полученные | | Полученные займы | | Выданные займы | | Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны | | Инвестиции в связанные стороны | |
|--|---|---------------|-----------------|--------------|--|---------------|-------------------|--------------|------------------|-----------|------------------|---------------|--|--------------|--------------------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 60 209 | 758 | 16 744 | 211 | 2 100 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ассоциированные компании | 77 889 | 980 | - | - | 2 898 | 36 | 6 452 | 81 | 121 | 2 | - | - | 213 975 | 2 693 | 21 638 | 274 |
| Совместные предприятия | 57 144 | 719 | 554 948 | 6 984 | 366 | 5 | 146 388 | 1 842 | - | - | 31 149 | 392 | - | - | 2 373 100 | 29 864 |
| Прочие связанные стороны | 5 052 442 | 63 584 | 227 | 3 | 2 610 706 | 32 856 | 4 257 | 54 | - | - | 7 770 862 | 97 795 | - | - | 262 500 | 3 304 |
| Итого | 5 247 684 | 66 041 | 571 919 | 7 198 | 2 616 070 | 32 923 | 157 097 | 1 977 | 121 | 2 | 7 802 011 | 98 187 | 213 975 | 2 693 | 2 657 238 | 33 442 |

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2018 г. в размере 1 046 362 тыс. руб. (13 168 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 3 503 тыс. руб. (44 тыс. евро) относится к финансовым активам прочих связанных сторон. Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2017 г. в размере 430 870 тыс. руб. (6 257 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний.

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2017 г.

| Характер взаимоотношений | Торговая и прочая дебиторская задолженность | | Авансы выданные | | Торговая и прочая кредиторская задолженность | | Авансы полученные | | Полученные займы | | Выданные займы | | Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны | | Инвестиции в связанные стороны | |
|--|---|--------------|-----------------|------------|--|---------------|-------------------|--------------|------------------|-----------|----------------|--------------|--|--------------|--------------------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 32 118 | 466 | 2 683 | 39 | 101 108 | 1 468 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ассоциированные компании | 517 338 | 7 512 | - | - | 422 384 | 6 133 | 28 785 | 418 | - | - | - | - | 205 223 | 2 980 | 565 937 | 8 220 |
| Совместные предприятия | 10 555 | 154 | 45 910 | 667 | 1 819 704 | 26 424 | 46 460 | 675 | - | - | 26 191 | 380 | - | - | 1 710 100 | 24 831 |
| Прочие связанные стороны | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 75 429 | 1 096 | - | - | - | - |
| Итого | 560 011 | 8 132 | 48 593 | 706 | 2 343 196 | 34 025 | 75 245 | 1 093 | - | - | 101 620 | 1 476 | 205 223 | 2 980 | 2 276 037 | 33 051 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2017 г. (продолжение)

В 2018 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 213 975 тыс. руб. (2 693 тыс. евро) перед банком.

В 2017 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 205 223 тыс. руб. (2 980 тыс. евро) перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., составили 536 854 тыс. руб. (6 756 тыс. евро) и 81 271 тыс. руб. (1 180 тыс. евро).

За период, закончившийся 31 декабря 2018 г. компания Группы в соответствии с лицензионным соглашением приобрела право использования технологии и технической документации у Группы ALSTOM за вознаграждение на сумму 3 792 888 тыс. руб. (51 963 тыс. евро).

Ключевым управленческим персоналом являются члены Совета Директоров, Генеральный директор, его заместители и другие руководящие работники АО «Трансмашхолдинг» и дочерних компаний. Группа не осуществляла операций с ключевым управленческим персоналом, кроме выплат вознаграждения в форме заработной платы.

За 2018 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 1 867 463 тыс. руб. или 25 251 тыс. евро (2017 г.: 1 337 503 тыс. руб. или 20 296 тыс. евро).

В 2018 г. Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 198 034 тыс. руб. (2 678 тыс. евро).

В 2018 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 3 140 087 тыс. руб. (40 852 тыс. евро).

В 2017 г. у Группы операций по получению и выплате дивидендов со связанной стороной не производилось.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 14.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2018 и 2017 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 и 2017 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора)

Производственные объекты и прочие активы дочерних компаний Группы расположены на земельных участках, арендуемых у местных органов власти. Размер арендных платежей устанавливается в соответствии с подписанными договорами и анализируется на соответствие рыночным условиям на регулярной основе.

Будущие минимальные расходы по аренде по не расторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены следующим образом:

| | 2018 г. | | 2017 г. | |
|------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Сроки погашения | | | | |
| Менее 1 года | 408 181 | 5 137 | 162 944 | 2 366 |
| От 1 года до 5 лет | 1 331 154 | 16 752 | 263 329 | 3 824 |
| Свыше пяти лет | 1 682 709 | 21 177 | 1 603 361 | 23 282 |
| Итого | 3 422 044 | 43 066 | 2 029 634 | 29 472 |

Налогообложение

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

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

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

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики, не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Группы, которая будет отличаться от позиции Группы. В результате, налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Группа не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен, изложенную во внутренних методиках и документации, обосновывающей рыночный уровень цен для целей налогообложения. На данный момент, в связи с отсутствием практики, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований и которые не были начислены в консолидированной финансовой отчетности, могут достигать примерно 177 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности

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

В процессе хозяйственной деятельности Группа подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Группой предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Руководство Группы считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Группой продукции, соблюдении сроков поставок продукции.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Группа осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Группы. Для предотвращения забастовок Группа создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Группой приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Группа осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Экономическая и политическая неопределенность в Украине продолжает сохраняться. Военные действия в Донецкой и Луганской областях серьезно отразились на экономике Украины. Включение АО «Трансмашхолдинг» в список российских компаний, против которых объявлены санкции на территории Украины, ограничивает экономическую деятельность Группы на территории этого государства.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2018 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 6 300 532 тыс. руб. (79 291 тыс. евро), а на 31 декабря 2017 г. – 1 550 861 тыс. руб. (22 520 тыс. евро), соответственно.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды в субъектах Российской Федерации, где расположены ее производственные предприятия. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу загрязняющих веществ в окружающую среду, возможному воздействию на растительный мир, а также возникновению других проблем в области экологии. Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды, действующие на сегодняшний день.

Правоприменительная практика в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии становления, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Предприятия Группы регулярно производят оценку своих обязательств, исходя из нормативных требований по вопросам охраны окружающей среды. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, в связи с чем у Группы в будущем могут возникнуть дополнительные обязательства по охране окружающей среды.

С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики Руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

Страхование

Группа имеет полное страховое покрытие в отношении основных своих производственных мощностей, рисков, связанных с остановкой производства и ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным имуществу или окружающей среде в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Также, персонал основных производственных площадок Группы застрахован от несчастных случаев в рамках реализации программы добровольного медицинского страхования.

Так, начиная с 2015 года расходы на добровольные виды страхования Группы увеличились в 7 раз.

При этом Группа в обязательном порядке соблюдает все установленные законодательством требования по страхованию ответственности относительно третьих лиц.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

Начиная с 2011 г. Группа участвует в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Группы в декабре 2010 г. в размере 100 млн. евро (4 033 310 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2010 г.). В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Группе.

В 2012 г. часть денежных средств в размере 2 306 135 тыс. руб. или 56 664 тыс. евро (по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет Группы в Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., на всю сумму, за исключением остатка денежных средств, размещенных в банке Credit Suisse, Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 872 773 тыс. руб. или 10 984 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2017 г. в размере 757 284 тыс. руб. или 10 996 тыс. евро), ограниченные к использованию в связи с тем, что окончательные права Группы на эти денежные средства не определены вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Группой недостачей денежных средств (Примечание 9).

По мнению руководства, не существует иных, кроме описанных выше, текущих судебных разбирательств или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Поручительства

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 11 042 542 тыс. руб. (138 969 тыс. евро) и 12 255 958 тыс. руб. (177 966 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 29.

По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

31. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Группы. Группа имеет займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. Кроме того, Группа удерживает инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа подвержена рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Группы.

а) Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель/контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение убытков. Кредитному риску подвержены финансовые активы Группы, а именно, денежные средства и депозиты в банках и кредитных организациях, а также займы выданные и дебиторская задолженность.

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму дебиторской задолженности, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Так как основными заказчиками и потребителями продукции Группы являются ОАО «РЖД» и Московский метрополитен (ГУП) на их долю приходится 45% и 18% продаж соответственно (в 2017 году – 39% и 13%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

По прочей дебиторской задолженности Группа периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска, в основном, зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

По прочей дебиторской задолженности Группа периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска, в основном, зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх сформированного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов представлена в Примечании 10.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов и выданных займов (Примечание 7 и Примечание 9) и гарантий (Примечание 30).

Руководство полагает, что у Группы нет значительной концентрации кредитного риска, за исключением указанного выше.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и рыночных инструментов, наличие источников финансирования.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно руководством Группы. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Группа осуществляет строгий контроль за ликвидностью, и использует регулярные процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Ниже представлены открытые кредитные линии, действующие на 31 декабря 2018 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 15).

| Наименование банка | Валюта кредита | Неиспользо- ванная сумма по договору, тыс. руб. | Неиспользо- ванная сумма по договору, тыс. евро |
|----------------------------|-------------------|--|--|
| ПАО Сбербанк | Рубли | 28 059 366 | 353 123 |
| ЮниКредитБанк | Рубли | 849 199 | 10 687 |
| Банк ВТБ (ПАО) | Рубли | 2 000 000 | 25 170 |
| АО «АБ «РОССИЯ» | Рубли | 10 919 941 | 137 426 |
| Банк ГПБ (АО) | Рубли | 10 562 000 | 132 921 |
| ПАО Росбанк | Рубли | 1 000 000 | 12 585 |
| ПАО «Совкомбанк» | Рубли | 2 456 932 | 30 920 |
| БАНК «ВБРР» (АО) г. Москва | Рубли | 2 047 000 | 25 761 |
| Итого | | 57 894 438 | 728 593 |

Далее раскрыта информация о финансовых обязательствах Группы в зависимости от сроков погашения задолженности (считая от отчетной даты), и основанная на периоде, оставшемся от отчетной даты до даты погашения по контракту, и на контрактных (недисконтированных) денежных потоках.

| На 31 декабря 2018 г. | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | тыс. руб. |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| | | | | | Итого |
| Кредиты и займы | 26 632 411 | 11 056 796 | 9 724 507 | – | 47 413 714 |
| Кредиторская задолженность | 30 699 470 | 2 373 443 | – | 4 143 | 33 077 056 |
| Финансовая аренда | 116 438 | 107 706 | 241 024 | 1 966 | 467 134 |
| Итого | 57 448 319 | 13 537 945 | 9 965 531 | 6 109 | 80 957 904 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

| тыс. руб. | | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| На 31 декабря 2017 г. | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Кредиты и займы | 18 717 021 | 2 255 238 | 11 173 522 | – | 32 145 781 |
| Кредиторская задолженность | 20 923 987 | 558 855 | 435 450 | – | 21 918 292 |
| Финансовая аренда | 21 721 | 19 366 | 13 603 | – | 54 690 |
| Итого | 39 662 729 | 2 833 459 | 11 622 575 | – | 54 118 763 |

| тыс. евро | | | | | |
|----------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| На 31 декабря 2018 г. | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Кредиты и займы | 335 165 | 139 148 | 122 382 | – | 596 695 |
| Кредиторская задолженность | 386 349 | 29 869 | – | 52 | 416 270 |
| Финансовая аренда | 1 465 | 1 355 | 3 033 | 25 | 5 878 |
| Итого | 722 979 | 170 372 | 125 415 | 77 | 1 018 843 |

| тыс. евро | | | | | |
|----------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| На 31 декабря 2017 г. | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Кредиты и займы | 271 786 | 32 748 | 162 248 | – | 466 782 |
| Кредиторская задолженность | 303 833 | 8 115 | 6 323 | – | 318 271 |
| Финансовая аренда | 315 | 281 | 198 | – | 794 |
| Итого | 575 934 | 41 144 | 168 769 | – | 785 847 |

в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск уменьшения прибыли или изменения стоимости финансовых инструментов Группы, в связи с изменениями рыночных цен, таких как курсы валют, ставка процента. Цель управления финансовыми рисками заключается в регулировании и уменьшении, в пределах возможного, влияния рыночных факторов.

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2018 и 2017 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на: балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности; оценочные обязательства; а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов.

Валютный риск снижается за счет того, что Группа имеет как активы, выраженные в валюте, так и обязательства, выраженные в валюте, а также за счет того, что активы и обязательства Группы, в основном, выражены в рублях.

Группа привлекала кредит в иностранной валюте. Группа располагает денежными средствами в долларах США, евро и украинских гривнах. Доля финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, незначительна. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательствах Группы на отчетные даты, выраженных в долларах США, евро и украинских гривнах.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

| | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. долл США | тыс. руб. | тыс. долл США |
| Текущие активы | 1 920 275 | 27 642 | 255 972 | 4 444 |
| Дебиторская задолженность | 1 557 509 | 22 420 | 59 137 | 1 027 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 362 766 | 5 222 | 196 835 | 3 417 |
| Текущие обязательства | (1 179 484) | (16 978) | (105 817) | (1 837) |
| Торговая кредиторская задолженность | (1 179 484) | (16 978) | (105 817) | (1 837) |

Активы и обязательства, выраженные в евро

| | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долгосрочные активы | 876 210 | 11 027 | 757 285 | 10 996 |
| Финансовые активы | 872 773 | 10 984 | 757 285 | 10 996 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 3 437 | 43 | – | – |
| Текущие активы | 7 789 093 | 98 024 | 4 600 042 | 66 796 |
| Дебиторская задолженность | 917 854 | 11 551 | 960 138 | 13 942 |
| Финансовые активы | 10 350 | 130 | 9 426 | 137 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 860 889 | 86 343 | 3 630 478 | 52 717 |
| Долгосрочные обязательства | (33 724) | (424) | (604 074) | (8 772) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (33 724) | (424) | – | – |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | – | – | (604 074) | (8 772) |
| Текущие обязательства | (5 899 062) | (74 239) | (3 828 319) | (55 590) |
| Кредиты и займы | (3 882) | (49) | – | – |
| Торговая кредиторская задолженность | (5 895 180) | (74 190) | (3 828 319) | (55 590) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

| | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. грн. | тыс. руб. | тыс. грн. |
| Текущие активы | 174 042 | 69 421 | 801 483 | 391 053 |
| Дебиторская задолженность | 174 015 | 69 410 | 801 480 | 391 052 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 27 | 11 | 3 | 1 |
| Текущие обязательства | (12 184) | (4 860) | (17 187) | (8 386) |
| Торговая кредиторская задолженность | (12 184) | (4 860) | (17 187) | (8 386) |

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.:

| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Курс на конец года: 1 долл. США | 69,4706 | 57,6002 |
| Курс на конец года: 1 евро | 79,4605 | 68,8668 |
| Курс на конец года: 1 гривна | 2,50706 | 2,04955 |

Увеличение курса доллара США к рублю в 2018 г. на 14% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 93 620 тыс. руб. (1 266 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2018 г. на 14% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 93 620 тыс. руб. (1 266 тыс. евро).

Увеличение курса доллара США к рублю в 2017 г. на 11% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 16 734 тыс. руб. (254 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2017 г. на 11% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 16 734 тыс. руб. (254 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2018 г. на 14% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 356 041 тыс. руб. (4 814 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2018 г. на 14% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 356 041 тыс. руб. (4 814 тыс. евро).

Увеличение курса евро к рублю в 2017 г. на 12,5% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 110 632 тыс. руб. (1 679 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2017 г. на 12,5% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 110 632 тыс. руб. (1 679 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2018 г. на 18% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 26 793 тыс. руб. (362 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2018 г. на 18% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 26 793 тыс. руб. (362 тыс. евро).

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2017 г. на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 167 894 тыс. руб. (2 548 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2017 г. на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 167 894 тыс. руб. (2 548 тыс. евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержена риску изменения процентных ставок. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки будут колебаться вследствие изменений рыночных цен.

На отчетную дату Группа имела следующие кредиты и займы с фиксированной и плавающей процентной ставкой:

| | Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. | | Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г. | |
|--|---|------------------|---|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента | (38 263 177) | (481 536) | (22 900 989) | (332 540) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (18 757 312) | (236 058) | (11 119 238) | (161 460) |
| Долгосрочная задолженность по финансовой аренде | (249 621) | (3 141) | (24 578) | (357) |
| Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по договорам факторинга | (19 201 930) | (241 654) | (11 746 168) | (170 563) |
| Краткосрочная задолженность по финансовой аренде | (54 314) | (683) | (11 005) | (160) |
| Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента | (4 592 123) | (57 792) | (5 583 206) | (81 073) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (571 365) | (7 191) | (929 537) | (13 498) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (4 020 758) | (50 601) | (4 653 669) | (67 575) |
| Итого | (42 855 300) | (539 328) | (28 484 195) | (413 613) |

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений. При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование. Плавающие ставки процентов по кредитам и займам Группы привязаны к ключевой ставке ЦБ. Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, поэтому анализ построен на изменении базисных пунктов LIBOR.

Анализ чувствительности денежных потоков по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

| | Увеличение/ уменьшение базисных пунктов LIBOR | Увеличение/(уменьшение) прибыли/(убытка) до налогообложения | |
|-----------------|--|---|-----------|
| | | тыс. руб. | тыс. евро |
| 2018 год | | | |
| Базисные пункты | +50 | (22 961) | (289) |
| Базисные пункты | -15 | 6 888 | 87 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив, или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, заинтересованными сторонами на рыночных условиях.

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

Справедливая стоимость займов выданных определяется исходя из процентных ставок, применяемых в настоящее время Группой для инвестиций с аналогичными условиями и сроками погашения.

Справедливая стоимость финансовых инвестиций определяется исходя из рыночных котировок или процентных ставок, применяемых в настоящее время Группой для инвестиций с аналогичными условиями и сроками погашения.

Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты не может быть оценена с достаточной степенью надежности; данные инвестиции не оказывают существенного влияния на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. оценивался как незначительный.

Группа оценивает долгосрочную задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, которые отражаются в финансовой отчетности.

| | Балансовая стоимость | | | | Справедливая стоимость | | | |
|---|----------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | |
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Финансовые активы | | | | | | | | |
| Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы | 17 887 808 | 225 116 | 7 868 484 | 114 258 | 17 887 808 | 225 116 | 7 868 484 | 114 258 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть) | 5 696 481 | 71 689 | 1 158 391 | 16 821 | 5 696 481 | 71 689 | 1 158 391 | 16 821 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть) | 26 936 275 | 338 989 | 20 588 901 | 298 967 | 26 936 275 | 338 989 | 20 588 901 | 298 967 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 | 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 |
| Итого финансовые активы | 67 017 736 | 843 409 | 46 844 708 | 680 224 | 67 017 736 | 843 409 | 46 844 708 | 680 224 |
| Финансовые обязательства | | | | | | | | |
| Процентные кредиты и займы (долгосрочные) | (19 328 677) | (243 249) | (12 048 775) | (174 958) | (19 328 677) | (243 249) | (12 048 775) | (174 958) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть) | (2 200 521) | (27 693) | (1 007 940) | (14 636) | (2 200 521) | (27 693) | (1 007 940) | (14 636) |
| Обязательства по финансовой аренде | (303 935) | (3 824) | (35 583) | (517) | (303 935) | (3 824) | (35 583) | (517) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (30 876 535) | (388 577) | (20 923 987) | (303 833) | (30 876 535) | (388 577) | (20 923 987) | (303 833) |
| Процентные кредиты и займы (текущие) | (23 222 688) | (292 255) | (16 399 837) | (238 138) | (23 222 688) | (292 255) | (16 399 837) | (238 138) |
| Итого финансовые обязательства | (75 932 356) | (955 598) | (50 416 122) | (732 082) | (75 932 356) | (955 598) | (50 416 122) | (732 082) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена балансовая стоимость финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости на отчетную дату, по трем уровням иерархии справедливой стоимости, определенным в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Полная справедливая стоимость каждого финансового инструмента относится к категории на основании исходных данных, минимально значимых для оценки справедливой стоимости. Уровни определяются следующим образом:

- ▶ Уровень 1 (самый высокий): справедливая стоимость оценивается на основании котировок (нескорректированных) на активных рынках по идентичным финансовым инструментам;
- ▶ Уровень 2: справедливая стоимость оценивается на основании котировок на активных рынках по аналогичным финансовым инструментам либо на основании методов оценки, в которых используются существенные исходные данные, основанные на информации, косвенно либо непосредственно наблюдаемой на рынке; и
- ▶ Уровень 3 (самый низкий): справедливая стоимость определяется на основании методов оценки, в которых используются существенные исходные данные, не основанные на информации, наблюдаемой на рынке.

| | 31 декабря 2018 г. | | Уровень 1 | | Уровень 2 | | Уровень 3 | |
|--------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Финансовые обязательства | 546 030 | 6 872 | – | – | – | – | 546 030 | 6 872 |
| Финансовые активы | 3 577 384 | 45 021 | – | – | 1 127 997 | 14 196 | 2 449 387 | 30 825 |

| | 31 декабря 2017 г. | | Уровень 1 | | Уровень 2 | | Уровень 3 | |
|--------------------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Финансовые обязательства | 601 610 | 8 736 | – | – | 85 423 | 1 241 | 516 187 | 7 495 |
| Финансовые активы | 314 195 | 4 562 | – | – | – | – | 314 195 | 4 562 |

В 2017 и 2018 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

Максимальная подверженность Группы каждому из рисков ограничена справедливой стоимостью финансового инструмента.

Балансовая величина дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва обесценения максимально приближена к их справедливой стоимости. Балансовая величина векселей и депозитов также соответствует их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., значительно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом

Управление капиталом Группы предусматривает: а) соблюдение требований действующего законодательства с целью обеспечения возможности Группы продолжать непрерывную деятельность и приносить доход акционерам; б) проведение соответствующей кредитной политики с целью поддержания оптимальной структуры капитала и снижения затрат на привлечение капитала.

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может произвести возврат капитала акционерам, реструктурировать займы, скорректировать и изменить суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет мониторинг величины капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и коэффициента отношения заемных средств к собственному капиталу.

Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, как указано в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и прочих оборотных финансовых активов. Общая сумма капитала рассчитывается как собственный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже:

| | На 31 декабря 2018 г. | | На 31 декабря 2017 г. | |
|---|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долгосрочные кредиты и займы | 19 578 298 | 246 390 | 12 073 353 | 175 315 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 23 277 002 | 292 938 | 16 410 842 | 238 298 |
| Итого кредиты и займы | 42 855 300 | 539 328 | 28 484 195 | 413 613 |
| Денежные средства | 16 497 172 | 207 615 | 17 228 932 | 250 178 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 2 065 720 | 25 997 | 1 283 686 | 18 642 |
| Итого чистая задолженность | 24 292 408 | 305 716 | 9 971 577 | 144 793 |
| Собственный капитал | 80 292 510 | 1 010 471 | 63 602 507 | 923 560 |
| Итого капитал | 104 584 918 | 1 316 187 | 73 574 084 | 1 068 353 |
| Коэффициент доли заемных средств | 0,232 | | 0,136 | |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент доли заемных средств показывает долю полученных кредитов и займов в общей величине финансовых источников Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. заемные средства составили 23,2% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 13,6%.

Коэффициент отношения доли заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение суммы долгосрочных и текущих обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, к величине собственного капитала.

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже.

| | На 31 декабря 2018 г. | | На 31 декабря 2017 г. | |
|---|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долгосрочные обязательства | 25 897 772 | 325 919 | 16 849 423 | 244 667 |
| Текущие обязательства | 79 552 761 | 1 001 161 | 55 966 116 | 812 673 |
| Итого заемные средства | 105 450 533 | 1 327 080 | 72 815 539 | 1 057 340 |
| Собственный капитал | 80 292 510 | 1 010 471 | 63 602 507 | 923 560 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 1,313 | | 1,145 | |

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2018 г. обязательства Группы были в 1,313 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2017 г. – в 1,145 раза больше величины собственного капитала.

33. События после отчетной даты

29 января 2019 г. дочерняя компания Группы АО «Метровагонмаш» приобрела векселя у компании АО «Трансхолдлизинг» на сумму 2 438 000 тыс. руб. (32 423 тыс. евро) в количестве 5 штук.

В марте 2019 г. были приняты решения о выплате дивидендов в сумме 2 088 000 тыс. руб. (28 193 тыс. евро).

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 136 листа(ов)