



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА



Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	14
2. Основа подготовки финансовой отчетности	15
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	43
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	44
5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	46
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	55
7. Основные средства	56
8. Инвестиционная недвижимость	59
9. Нематериальные активы	60
10. Прочие финансовые активы	62
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	64
12. Прочие налоги к возмещению	66
13. Товарно-материальные запасы	67
14. Денежные средства и их эквиваленты	67
15. Капитал и резервы	68
16. Процентные кредиты и займы	69
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	72
18. Резервы	73
19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	73
20. Обязательства по прочим налогам	78
21. Выручка по договорам с покупателями	79
22. Себестоимость реализации	84
23. Коммерческие расходы	85
24. Общехозяйственные и административные расходы	85
25. Прочие операционные доходы	86
26. Прочие операционные расходы	86
27. Финансовые доходы и расходы	87
28. Налог на прибыль	88
29. Сегментная отчетность	91
30. Операции со связанными сторонами	97
31. Договорные и условные обязательства	101
32. Управление финансовыми рисками	105
33. Управление капиталом	113
34. События после отчетной даты	114



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Единственному Акционеру и совету директоров Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Трансмашхолдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, 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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа отразила в составе строки «Прочие внеоборотные финансовые активы» инвестиции в долевые финансовые инструменты с балансовой стоимостью 262 млн рублей и классифицировала их как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство провело оценку справедливой стоимости данных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международного стандарта финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Аудируемое лицо: АО «Трансмашхолдинг»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739893246.
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, чье заключение от 29 марта 2019 года содержало мнение с оговоркой, так как другой аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке справедливой стоимости данных инвестиций.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. 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 дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Обесценение нефинансовых активов

См. примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа имеет существенные показатели основных средств и нематериальных активов, которые являются значимыми для отчетности. Руководство пришло к выводу о наличии признаков обесценения по ряду нефинансовых активов и подготовило модели оценки дисконтированных денежных потоков, являющиеся основанием	Наши аудиторские процедуры включали оценку наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы протестировали методологию построения моделей дисконтированных денежных потоков, математическую правильность расчетов, оценили обоснованность основных

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>для оценки возмещаемой стоимости активов и определения величины возможной суммы обесценения.</p> <p>Проведённый руководством расчёт основывался в том числе на ключевых допущениях и суждениях, включая показатели средневзвешенной стоимости капитала, объема продаж и рентабельности по EBITDA.</p>	<p>допущений, используемых в моделях, путем сопоставления фактических результатов деятельности Группы с плановыми показателями за предыдущие периоды, провели анализ макроэкономических предпосылок, заложенных в модель, путем сопоставления прогнозных данных со средневзвешенными показателями по рынку. При этом, где это было необходимо, мы привлекли наших специалистов по оценке.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут



повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Климанова Л. В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

13 марта 2020 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря	На 31 декабря
		2019 г.	2018 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	51 233 911	43 783 697
Инвестиционная недвижимость	8	1 016 234	–
Нематериальные активы	9	12 519 276	10 749 417
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	11 242 354	15 822 088
Авансы выданные		384 513	444 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 557 588	5 696 481
Прочие налоги к возмещению	12	381 845	154 818
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	2 067 487	2 394 738
Отложенные налоговые активы	28	4 590 890	5 296 138
Итого внеоборотные активы		84 994 098	84 342 270
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	38 511 073	43 658 131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	41 066 308	26 936 275
Авансы выданные		10 702 298	6 918 735
Налог на прибыль к возмещению		152 446	262 548
Прочие налоги к возмещению	12	5 532 821	5 062 192
Прочие оборотные финансовые активы	10	2 293 558	2 065 720
Денежные средства и их эквиваленты	14	24 570 549	16 497 172
Итого оборотные активы		122 829 053	101 400 773
Итого активы		207 823 151	185 743 043

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

Прим.	На 31 декабря	На 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	
Капитал и обязательства			
Капитал			
	Уставный капитал	1 115 215	1 115 215
15	Резервный капитал	55 761	55 761
	Добавочный капитал	9 031 198	9 031 198
15	Эффект пересчета в валюту представления	(913 285)	(725 280)
	Нераспределенная прибыль	62 000 951	53 051 690
	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	71 289 840	62 528 584
	Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	18 593 393	17 763 926
	Итого капитал	89 883 233	80 292 510
Долгосрочные обязательства			
	Процентные кредиты и займы	25 621 821	19 578 298
16	Обязательства по договору	2 421 266	719 706
21	Резервы	1 527 378	635 717
18	Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	182 435	2 200 521
17	Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	776 508	718 922
19	Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам	107 822	68 573
	Отложенные налоговые обязательства	1 681 728	1 976 035
28	Итого долгосрочные обязательства	32 318 958	25 897 772
Текущие обязательства			
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 951 304	30 330 505
17	Процентные кредиты и займы	21 620 805	23 277 002
16	Обязательства по договору	14 587 908	17 823 982
21	Обязательства по налогу на прибыль	1 230 258	538 990
	Обязательства по прочим налогам	7 120 080	3 975 603
20	Резервы	3 302 860	3 060 649
18	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2 807 747	546 030
32	Итого текущие обязательства	85 620 962	79 552 761
	Итого обязательства	117 939 920	105 450 533
	Итого капитал и обязательства	207 823 151	185 743 043

Генеральный директор

13 марта 2020 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Выручка	21	285 843 150	224 802 998
Себестоимость реализации	22	(233 409 351)	(183 564 724)
Валовая прибыль		52 433 799	41 238 274
Коммерческие расходы	23	(3 314 779)	(2 414 249)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(14 649 165)	(13 793 294)
Прочие операционные доходы	25	1 604 236	2 886 938
Прочие операционные расходы	26	(3 407 959)	(3 939 402)
Операционная прибыль		32 666 132	23 978 267
Финансовые доходы	27	8 579 701	4 733 558
Финансовые расходы	27	(9 683 805)	(5 044 019)
Восстановление/(обесценение) текущих финансовых активов	10	265 439	(2 467 535)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	266 873	1 005 545
Прибыль до налогообложения		32 094 340	22 205 816
Расходы по налогу на прибыль	28	(7 778 081)	(5 137 898)
Прибыль за год		24 316 259	17 067 918
Прочий совокупный убыток			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений	15	(173 823)	(148 059)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления	15	–	(29 768)
Расход от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(49 194)	(25 582)
Прочий совокупный убыток за вычетом налога		(223 017)	(203 409)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		24 093 242	16 864 509
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		9 714 893	8 908 863
Долю неконтролирующих акционеров		14 601 366	8 159 055
		24 316 259	17 067 918
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		9 485 371	8 762 118
Долю неконтролирующих акционеров		14 607 871	8 102 391
		24 093 242	16 864 509

Генеральный директор

13 марта 2020 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал (Прим. 15)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 15)	Эффект пересчета валюты представления	Нераспределенная прибыль			
На 31 декабря 2018 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 051 690	62 528 584	17 763 926	80 292 510
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	(35 580)	(35 580)	(2 056)	(37 636)
На 1 января 2019 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 016 110	62 493 004	17 761 870	80 254 874
Прибыль за год	-	-	-	-	9 714 893	9 714 893	14 601 366	24 316 259
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(188 005)	(41 517)	(229 522)	6 505	(223 017)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(188 005)	9 673 376	9 485 371	14 607 871	24 093 242
Операции с акционерами	-	-	-	-	(573 512)	(573 512)	(426 418)	(999 930)
Изменение доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	42 124	42 124	(42 124)	-
Дивиденды (Прим.15)	-	-	-	-	-	-	(13 468 343)	(13 468 343)
Прочее изменение	-	-	-	-	(157 147)	(157 147)	160 537	3 390
На 31 декабря 2019 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 951	71 289 840	18 593 393	89 883 233
На 1 января 2018 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(577 221)	45 116 643	54 741 596	8 860 911	63 602 507
Прибыль 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. 15)	-	-	-	-	(651 620)	(651 620)	(2 503 621)	(3 155 241)
На 31 декабря 2018 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 051 690	62 528 584	17 763 926	80 292 510

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		32 094 340	22 205 816
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22, 23, 24	6 679 556	6 053 960
Курсовые разницы		3 739 791	(911 635)
Изменение в резервах	10, 11, 22, 25, 26	2 268 494	5 098 847
Убыток/(прибыль) от выбытия и ликвидации основных средств и нематериальных активов	25, 26	113 116	(511 160)
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	27	(6 264 007)	1 215 791
Расходы по процентам	27	3 119 172	3 429 696
Доходы по процентам, дивидендам и доход от аренды	27	(2 315 694)	(2 728 788)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	(266 873)	(1 005 545)
Расход/(доход) от переоценки финансовых инструментов	26	1 963 988	(1 127 997)
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		39 249	22 218
Расходы от ожидаемых кредитных убытков	26	314 593	3 876
Актuarные убытки	19	8 213	63 165
Доходы от списания кредиторской задолженности	25	(19 573)	(18 620)
Прочие неденежные операции		217 354	1 255
Корректировки оборотного капитала			
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		4 833 444	(14 296 251)
(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(13 825 337)	(6 820 934)
(Увеличение) прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(477 402)	(2 436 061)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 782 237	10 296 818
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договорам с покупателями		(1 534 514)	5 050 277
Увеличение обязательств по прочим налогам	20	3 019 002	1 223 488
		36 489 149	24 808 216
Налог на прибыль уплаченный		(6 698 520)	(7 104 026)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		29 790 629	17 704 190

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		2019 г.	2018 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 274 706)	(18 325 555)
Поступления от выбытия основных средств		194 685	112 381
Проценты полученные		680 024	754 453
Дивиденды полученные		378 927	687 409
Покупка финансовых инструментов		(3 840 251)	(11 423 584)
Поступления от продажи финансовых инструментов		13 677 894	1 932 685
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		–	(631 711)
Поступления от выбытия ассоциированных предприятий		–	259 469
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		–	176 033
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 183 427)	(26 458 420)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(26 392)	–
Поступления от облигаций		14 998 125	5 000 000
Выплаты по облигациям		(1 662 800)	(992 200)
Поступления по кредитам и займам		121 541 610	88 877 920
Погашение кредитов и займов		(134 004 805)	(80 014 588)
Прочие расходы по финансовой деятельности		(2 371 917)	–
Проценты уплаченные		(3 053 962)	(2 329 371)
Выплаты обязательств по аренде		(665 121)	(151 908)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		–	(651 620)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(13 468 343)	(2 503 621)
Чистые денежные средства (использованные в)/от финансовой деятельности		(18 713 605)	7 234 612
Чистая курсовая разница		(820 220)	787 858
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8 073 377	(731 760)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	16 497 172	17 228 932
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	24 570 549	16 497 172

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 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. Юридический адрес Компании: 115054, Российская Федерация, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1.

Материнской компанией Группы компаний «Трансмашхолдинг» является компания The Breakers Investments B.V. Конечной контролирующей стороной Группы является К.В. Липа.

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».

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 13 марта 2020 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00
2	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	39 837	83,00	39 837	83,00
	Итого	48 001	100,00	48 001	100,00

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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, 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.

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.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. 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 прибыли или убытке 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

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.

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2019 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 в составе прибыли или убытка. 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 внутрихозяйственные 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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных предприятий».

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

е) Иностранная валюта

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро, казахские тенге и украинские гривны. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) 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 заимствованиям (учитываемые в соответствии с разделом «Кредиты и займы» данной учетной политики) 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 прибыли или убытке 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.

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 прибыли или убытке 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

з) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Опытно-конструкторские работы

Опытно-конструкторская деятельность включает планирование или проектирование для целей производства новых или существенного улучшения существующих продуктов и процессов. Расходы на опытно-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 (учитываемые в соответствии с разделом «Кредиты и займы» данной учетной политики). Прочие расходы на опытно-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 опытно-конструкторские разработки отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 прибыли или убытке 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное производство

Серийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, но не включая затраты по заимствованиям. 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 заимствованиям.

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

и) 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Группа использует следующий порядок учета затрат по заимствованиям:

В той степени, в которой Группа осуществляет заимствования специально с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, сумма затрат по заимствованиям, подлежащая включению в первоначальную стоимость данного актива, определяется как фактически понесенные за период затраты по заимствованиям.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к кредитам и займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение продолжительных периодов, когда прерывается активная деятельность по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже (за исключением случаев, когда такие перерывы являются необходимой частью процесса подготовки актива к использованию или продаже).

Капитализация затрат по заимствованиям прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже.

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: величины резерва под убытки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на отчетную дату, и первоначально признанной суммы обязательств 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) 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.

iv) 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.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 32.

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) 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 прибыли или убытке 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

п) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 прибыли или убытке 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.

р) 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.

i) 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:

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.

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 учитываются согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в соответствии с существующей практикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) 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. Группа признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение осуществляется на основании относительной цены обособленной продажи.

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.

iii) 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. В отчете о финансовых результатах они отражаются отдельно от 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

iv) 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 21.

v) 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.

с) Признание процентного дохода

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

т) 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 и распределения ресурсов между сегментами.

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. Проценты уплаченные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу (Примечание 4).

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

С 1 января 2019 г. Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам аренды в финансовой отчетности.

Группа применила модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 г., без пересчета сравнительных данных.

Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- ▶ стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

- ▶ договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны расходом по аренде в составе расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- ▶ первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- ▶ одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Группа признала обязательства по аренде на дату первоначального применения по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 9,56%.

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и неконтролирующей доли участия в консолидированном отчете об изменениях в капитале Группы по состоянию на 1 января 2019 г. В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении.

	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»		1 января 2019 г. тыс. руб.
	31 декабря 2018 г. тыс. руб.	тыс. руб.	
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	43 783 697	1 572 696	45 356 393
Прочие внеоборотные финансовые активы	15 822 088	49 494	15 871 582
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 696 481	(75 616)	5 620 865
Отложенные налоговые активы	5 296 138	9 440	5 305 578
Всего активы	185 743 043	1 556 014	187 299 057
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Нераспределенная прибыль	53 051 690	(35 580)	53 016 110
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании	62 528 584	(35 580)	62 493 004
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	17 763 926	(2 056)	17 761 870
Итого капитал	80 292 510	(37 636)	80 254 874
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	19 578 298	1 291 951	20 870 249
Текущие обязательства			
Процентные кредиты и займы	23 277 002	301 699	23 578 701
Всего обязательства	105 450 533	1 593 650	107 044 183
Всего обязательства и капитал	185 743 043	1 556 014	187 299 057

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

По состоянию на 1 января 2019 г. Группа признала обязательства по аренде в размере 1 897 585 тыс. руб., в составе которых учтены обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере 303 935 тыс. руб. При этом основная разница между величиной будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г. и величиной обязательств по аренде, признанных на 1 января 2019 г., относится к дисконтированию с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г. в размере 302 562 тыс. руб. и стоимости платежей по договорам аренды земельных участков в размере 1 868 218 тыс. руб.

Значительные изменения в учетной политике при применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г.

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- ▶ фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- ▶ величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- ▶ арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые первоначальные прямые затраты;
- ▶ оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

Предполагаемый срок полезного использования активов в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и основные средства. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются.

Применение разъяснений и изменений к стандартам

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 г.:

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.

Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализованы в определенных обстоятельствах.

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 10, Примечание 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (л), Примечание 13), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 31); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (к); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (п), Примечание 17, Примечание 19); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (ж) и Примечание 2.3 (и)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 28), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 20); с определением связанных сторон (Примечание 30).

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) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 г. 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 г.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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. Данный стандарт не применим к Группе.

МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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, %
			2019 г. (Прим. 6)	2018 г. (Прим. 6)
1	АО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	АО «Рослокомотив»	Российская Федерация	0%*	0%*
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Российская Федерация	85,11%	85,11%
4	АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	АО «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%*	0%*
13	АО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
14	АО «Торговый дом ТМХ»	Российская Федерация	0%*	0%*
15	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	2019 г.	2018 г.
АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26,21%	26,21%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Рослокомотив»	Российская Федерация	100%	100%
АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
АО «Торговый дом ТМХ»	Российская Федерация	100%	100%

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 2019 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	38 773 113	23 311 340	10 984 904	2 056 620	4 703 797
Внеоборотные активы	7 378 657	10 493 409	12 351	4 030 601	13 669
Краткосрочные обязательства	(16 827 034)	(22 582 325)	(8 389 908)	(4 323 611)	(4 275 163)
Долгосрочные обязательства	(279 288)	(2 857 267)		(28 447)	
Итого капитал	29 045 448	8 365 157	2 607 347	1 735 163	442 303
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	21 432 636	–	–	1 040 404	–
Неконтролирующую долю участия	7 612 812	8 365 157	2 607 347	694 759	442 303

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

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	22 929 978	22 264 840	7 252 995	1 683 134	2 246 020
Внеоборотные активы	12 987 430	8 573 043	9 833	3 770 474	12 840
Краткосрочные обязательства	(15 827 968)	(18 509 750)	(5 215 671)	(5 198 321)	(2 148 959)
Долгосрочные обязательства	(311 157)	(1 573 892)	–	(28 276)	–
Итого капитал	19 778 283	10 754 241	2 047 157	227 011	109 901
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	14 594 395	–	–	136 116	–
Неконтролирующую долю участия	5 183 888	10 754 241	2 047 157	90 895	109 901

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	73 127 877	72 674 897	48 323 513	8 692 657	25 437 222
Себестоимость	(62 959 637)	(64 108 380)	(38 765 935)	(6 259 681)	(24 280 343)
Коммерческие и административные расходы	(1 576 179)	(2 265 478)	(230 739)	(442 276)	(208 823)
Прочие доходы/(расходы)	3 824 213	(1 734 471)	26 620	(58 156)	55 371
Прибыль/(убыток) до налогообложения	12 416 274	4 566 568	9 353 459	1 932 544	1 003 427
Налог на прибыль	(3 148 834)	(964 862)	(1 875 269)	(424 392)	(201 025)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	9 267 440	3 601 706	7 478 190	1 508 152	802 402
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток)	9 267 440	3 601 706	7 478 190	1 508 152	802 402
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	6 838 444	–	–	904 288	–
Неконтролирующую долю участия	2 428 996	3 601 706	7 478 190	603 864	802 402

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	61 129 870	48 041 744	17 514 794	7 716 177	16 113 031
Себестоимость	(53 415 957)	(41 478 860)	(13 200 903)	(6 155 344)	(15 504 136)
Коммерческие и административные расходы	(1 857 748)	(1 815 253)	(184 509)	(442 255)	(144 681)
Прочие доходы/(расходы)	(2 479 679)	(264 037)	6 757	(64 044)	585
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 376 486	4 483 594	4 136 139	1 054 534	464 799
Налог на прибыль	(934 753)	(962 320)	(828 840)	(223 425)	(93 117)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	2 441 733	3 521 274	3 307 299	831 109	371 682
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток)	2 441 733	3 521 274	3 307 299	831 109	371 682
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	1 801 756	–	–	498 333	–
Неконтролирующую долю участия	639 977	3 521 274	3 307 299	332 776	371 682

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2019 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	1 720 292	9 541 752	8 952 737	1 663 060	(856 512)
Инвестиционная деятельность	(439 932)	(1 777 800)	(1 093)	(838 256)	(823)
Финансовая деятельность	(20 224)	(2 488 961)	(6 918 000)	(793 131)	979 770
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	1 260 136	5 274 991	2 033 644	31 673	122 435

Обобщенная информация о денежных потоках за 2018 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	15 290 081	292 050	2 498 178	791 149	285 332
Инвестиционная деятельность	(3 290 436)	(1 287 269)	–	(336 759)	(1 392)
Финансовая деятельность	(14 855 458)	555 026	(2 258 467)	(400 045)	(206 253)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и эквивалентов	(2 855 813)	(440 193)	239 711	54 345	77 687

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет:

- ▶ 25% долю ТОО «Электровозосборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), которое занимается строительством локомотивов;
- ▶ 37% долю в АО «Реколд», которое занимается предоставлением услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава.

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.

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

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		Реколд		Итого	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании								
Оборотные активы	–	–	5 856 112	2 882 476	95 264	131 790	5 951 376	3 014 266
Внеоборотные активы	–	–	5 074 284	5 173 448	17 801	11 235	5 092 085	5 184 683
Краткосрочные обязательства	–	–	(3 953 356)	(4 073 996)	(90 795)	(80 836)	(4 044 151)	(4 154 832)
Долгосрочные обязательства	–	–	(11 522 420)	(8 328 448)	(1 663)	(3 865)	(11 524 083)	(8 332 313)
Капитал	–	–	(4 545 380)	(4 346 520)	20 607	58 324	(4 524 773)	(4 288 196)
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	–	408 617	(138 823)	–	–	408 617	(138 823)
Доля владения Группы	–	–	25%	25%	37%	37%	–	–
Непризнанный убыток	–	–	(1 136 345)	(1 086 630)	–	–	(1 136 345)	(1 086 630)
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	–	–	7 645	21 638	7 645	21 638

	тыс. руб.							
	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Реколд		Итого	
	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.
Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании								
Выручка	–	3 280 357	2 416 856	1 745 532	101 809	116 817	2 518 665	5 142 706
Себестоимость	–	(2 692 499)	(2 803 464)	(1 640 796)	(149 159)	(134 237)	(2 952 623)	(4 467 532)
Управленческие расходы	–	(91 875)	(218 188)	(788 524)	–	–	(218 188)	(880 399)
Прочие доходы	–	17 189	15 436	105 824	725	606	16 161	123 619
Прочие расходы	–	(22 739)	(18 116)	(251 144)	(496)	(1 162)	(18 612)	(275 045)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	–	490 433	(607 476)	(829 108)	(47 121)	(17 976)	(654 597)	(356 651)
Налог на прибыль	–	(100 990)	–	–	9 404	3 536	9 404	(97 454)
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	–	389 443	(607 476)	(829 108)	(37 717)	(14 440)	(645 193)	(454 105)
Непризнанный убыток	–	–	(151 869)	(207 277)	–	–	(151 869)	(207 277)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	–	184 059	–	–	(13 993)	(5 359)	(13 993)	178 700

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет:

50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), которое разрабатывает локомотивы для компаний Группы;

50% долю в Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), которое занимается производством производством частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава;

50% долю в АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ»), которое занимается производством локомотивов;

51% долю в ООО «ТМХ Трэкшн Системс», которое занимается производством электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов;

50% долю в ООО «ТМХ Финансы» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере финансовых услуг (было зарегистрировано 01 октября 2019 г. в рамках создания совместного предприятия с Группой компаний «Локотех»);

50% долю в TMH Hungary Invest Kft. (Венгрия), которая будет реализовывать промышленно-инвестиционный проект по долгосрочной программе модернизации и перевооружению промышленной площадки Dunakeszi Járműjavító Ltd. (DJJ), расположенной в г. Дунакеси (медье Пешт, Венгрия), (было зарегистрировано 27 мая 2019 г. в рамках создания совместного предприятия с Magyar Vagon).

09 мая 2019 г. ликвидирована компания Пенза Дизель Энджин Холдинг Б.В. (Penza Diesel Engines Holding B.V., Нидерланды). Доля Группы составляла 50%.

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.

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)

Показатели отчета о финансовом положении совместного предприятия	тыс. руб.													
	TMH Alstom B.V.		Penza Diesel Engine Holding B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		ТМХ Финансы		Прочие		Итого	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы	137 752	691 907	—	5 043	979 338	775 313	7 383 455	4 864 929	11 202 009	—	24 107	68 507	19 726 661	6 405 699
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	5 457	59 352	—	4 694	100 160	2 978	317 508	215 800	359	—	1 243	1 883	424 727	284 707
Внеоборотные активы	789	72 314	—	—	269 521	269 445	1 864 540	2 650 876	32	—	4	—	2 134 886	2 992 635
Краткосрочные обязательства	(112 916)	(654 023)	—	(1 084)	(2 719 110)	(2 502 949)	(4 875 857)	(2 554 324)	(538)	—	(29 878)	(111 022)	(7 738 299)	(5 823 402)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(2 067 698)	(2 012 274)	(194 609)	(133 692)	(406)	—	(5 273)	(28 500)	(2 267 986)	(2 174 466)
Долгосрочные обязательства	—	(79 868)	—	—	(48 267)	(9 624)	(279 188)	(249 570)	(11 201 621)	—	(35 640)	—	(11 564 716)	(339 062)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(47 000)	—	—	—	(11 201 621)	—	(35 640)	—	(11 284 261)	—
Капитал	25 625	30 330	—	3 959	(1 518 518)	(1 467 815)	4 092 950	4 711 911	(118)	—	(41 407)	(42 515)	2 558 532	3 235 870
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(2 406)	(10 354)	—	271	6 041	450	(1 470 525)	(954 366)	—	—	—	—	(1 466 890)	(963 999)
Доля участия Группы	50%	50%	—	50%	50%	50%	50%	50%	50%	—	50%	50%	50%	50%
Непризнанная прибыль/ (убыток)	—	—	—	—	(759 259)	(733 908)	—	—	(59)	—	(21 258)	(21 258)	(780 576)	(755 166)
Балансовая стоимость инвестиций	12 813	15 165	—	1 979	—	—	2 046 475	2 355 956	—	—	554	—	2 059 842	2 373 100
Дивиденды в пользу Группы	—	—	—	—	—	—	338 595	—	—	—	—	—	338 595	—
Налог на прибыль с дивидендов	—	—	—	—	—	—	(50 789)	—	—	—	—	—	(50 789)	—

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 Holding B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMX Финансы		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2018 г.
Показатели выручки и прибыли совместного предприятия														
Выручка	254 746	457 773	–	–	1 210 463	1 048 764	2 926 145	5 944 971	–	–	1 849	–	4 393 203	7 451 508
Себестоимость	(239 832)	(149 624)	–	–	(1 009 416)	(897 233)	(1 980 076)	(4 051 015)	–	–	(887)	–	(3 230 211)	(5 097 872)
Коммерческие расходы	–	–	–	–	(35 126)	(33 114)	–	–	–	–	(125)	(243)	(35 251)	(33 357)
Управленческие расходы	(8 532)	(11 388)	–	–	(44 535)	(43 117)	(104 299)	(106 223)	(342)	–	(1 272)	(16 779)	(158 980)	(177 507)
Прочие доходы	277	8 511	–	526	41 793	449 712	129 007	89 977	20 255	–	44	95	191 376	548 821
В т.ч. процентные доходы	277	1 084	–	–	10 298	11 697	–	–	20 255	–	–	–	30 830	12 781
Прочие расходы	(1 239)	(41 510)	–	–	(173 535)	(598 510)	(186 373)	(258 993)	(20 073)	–	(2 882)	(5 251)	(384 102)	(904 264)
В т.ч. процентные расходы	–	(25 819)	–	–	(139 912)	(140 556)	–	–	(20 015)	–	(1)	(3 599)	(159 928)	(169 974)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	5 420	263 762	–	526	(10 356)	(73 498)	784 404	1 618 717	(160)	–	(3 273)	(22 178)	776 035	1 787 329
Налог на прибыль	(18 075)	(55 706)	–	–	943	(1 115)	(210 017)	–	32	–	4	–	(227 113)	(56 821)
Чистая прибыль/(убыток)	(12 655)	208 056	–	526	(9 413)	(74 613)	574 387	1 618 717	(128)	–	(3 269)	(22 178)	548 922	1 730 508
Непризнанная прибыль/(убыток)	–	–	–	–	(4 706)	(37 307)	–	–	(64)	–	(1 635)	(11 089)	(6 405)	(48 396)
Признанный убыток	–	(86 805)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(86 805)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	(6 328)	17 223	–	263	–	–	287 194	809 359	–	–	–	–	280 866	826 845

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2019 г.

Приобретение и учреждение компаний

10 апреля 2019 г. Группой было учреждено АО «ТМХ-Египет Разработки» (JOINT STOCK COMPANY TMH EGYPT FOR DEVELOPMENT S.A.E.).

14 октября 2019 г. было учреждено ООО «ТМХ Инжиниринг Азия» с долей владения Группы 50,1%.

20 декабря 2019 г. было учреждено ООО «Центр перспективных технологий ТМХ» с долей владения Группы 99%.

Изменения в структуре Группы за 2018 г.

Приобретение и учреждение компаний

Было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр двигателестроения ТМХ» с долей владения ОАО «Коломенский завод» 100%.

Было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Метровагонмаш-Сервис» с долей владения АО «Метровагонмаш» 100%.

Было учреждено общество с ограниченной ответственностью «Электротехническая компания ТМХ» с долей владения ООО «ПК «НЭВЗ» 100%.

Компанией TMH International AG было приобретено 70% акций компании ТМХ Африка Лтд. (TMH AFRICA (PTY) LTD) (Южно-Африканская Республика (далее – ЮАР)).

Продажа компаний по сделке с опционом (без потери контроля)

АО «Трансмашхолдинг» продала своему акционеру акции в следующих дочерних компаниях: АО «Рослокомотив», АО «Торговый дом ТМХ», ООО «Сапфир», ОАО «ТВЗ», ООО «НПО «Система», ЗАО «ТИВ».

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 2018 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
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	–	1 550 382	22 314	–	–	–	–	1 572 696
На 1 января 2019 г.	1 245 689	37 294 437	34 205 830	3 025 594	2 238 840	4 956 411	3 844 808	86 811 609
Приобретение основных средств	1 879	543 638	1 431 271	206 278	231 292	8 950 373	1 438 440	12 803 171
Перевод объектов основных средств	–	1 679 348	3 409 036	6 284	1 156	(5 095 824)	–	–
Выбытия	(17 595)	(719 598)	(1 446 560)	(178 466)	(94 683)	(132 612)	(569 182)	(3 158 696)
Изменение ставки НДС	–	–	–	–	–	–	(60 593)	(60 593)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	51 202	(22 264)	1 605	(2 012)	(225 572)	–	(197 041)
На 31 декабря 2019 г.	1 229 973	38 849 027	37 577 313	3 061 295	2 374 593	8 452 776	4 653 473	96 198 450
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2018 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)
Амортизационные отчисления за год	–	(1 865 622)	(3 194 768)	(274 138)	(17 584)	–	–	(5 352 112)
Амортизация выбывших активов за год	–	265 880	1 400 671	171 321	92 980	–	–	1 930 852
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(66 857)	(14 236)	(2 221)	(4 749)	–	–	(88 063)
На 31 декабря 2019 г.	(62 883)	(16 858 242)	(25 043 252)	(1 432 485)	(1 567 677)	–	–	(44 964 539)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2019 г.	1 167 090	21 990 785	12 534 061	1 628 810	806 916	8 452 776	4 653 473	51 233 911
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 1 января 2018 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 2019 г.	–	1 550 382	22 314	–	–	–	–	1 572 696
Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	–	1 550 382	22 314	–	–	–	–	1 572 696

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., Группа отразила в составе строки «Выбытия» статьи «Выданные авансы на приобретение основных средств» реклассификацию выданного аванса в состав строки «Прочие финансовые активы» в сумме 530 945 тыс. руб.

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:

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Здания и сооружения	3 226 161	3 163 543
Машины и оборудование	11 242 671	11 755 394
Транспортные средства	564 602	679 507
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	996 290	1 106 504
Итого	<u>16 029 724</u>	<u>16 704 948</u>

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 137 449 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 1 082 917 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 16).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2019 г. и 2018 г., составила 406 739 тыс. руб. и 38 476 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 10,03% для займов, номинированных в российских рублях (2018 г.: 11,96% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Модель денежных потоков, подготовленная Группой, не является чувствительной к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение основных средств Группы отсутствует.

Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования в основном представлены долгосрочными договорами аренды зданий и сооружений.

Процентный расход по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составил 236 418 тыс. руб. и 24 395 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

	тыс. руб.				
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость основных средств, признанных на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IAS) 17	–	647 503	–	1 907	649 410
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2019 г.	1 550 382	22 314	–	–	1 572 696
Поступление	143 735	965 837	6 125	–	1 115 697
Перевод из незавершенного строительства	–	1 907	–	(1 907)	–
Курсовые разницы	(12 324)	–	–	–	(12 324)
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	1 681 793	1 637 561	6 125	–	3 325 479
Начисленная амортизация по основным средствам, признанным на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IAS) 17	–	(76 011)	–	–	(76 011)
Амортизация за период	(358 628)	(251 734)	(459)	–	(610 821)
Курсовые разницы	936	–	–	–	936
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	(357 692)	(327 745)	(459)	–	(685 896)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2019 г.	1 550 382	593 806	–	1 907	2 146 095
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	1 324 101	1 309 816	5 666	–	2 639 583

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиционная недвижимость

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Остаток на 1 января 2019 г.	–	–
Приобретения	440 771	–
Реклассификация из состава основных средств	398 511	–
Изменения справедливой стоимости реклассифицированных основных средств	176 952	–
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	1 016 234	–

Инвестиционная недвижимость состоит из ряда объектов коммерческой недвижимости, принадлежащих Группе, которые были переданы в оплату инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного Фонда.

Кроме этого, в ходе открытого аукциона Группа приобрела объекты коммерческой недвижимости и земельный участок. Группа пока ещё не приняла решения, в каких целях будут использоваться объекты коммерческой недвижимости и участок земли. Группа классифицирует указанные объекты как объекты инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости, переданной в ПИФ, основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Оценка приобретенной инвестиционной недвижимости была отнесена к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Инвестиционная недвижимость, переданная в ПИФ была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2018 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
Поступления	598 007	519 683	798	–	2 103 430	276 987	153 559	3 652 464
Перевод нематериальных активов	–	–	–	3 279 071	(3 279 071)	–	–	–
Выбытия	(116 146)	(200 064)	–	67 144	(471 954)	(123 682)	–	(844 702)
Изменение ставки НДС	–	–	–	–	(8 462)	–	–	(8 462)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(2 245)	302	–	(8 477)	–	1	(22 817)	(33 236)
На 31 декабря 2019 г.	4 945 926	916 820	113 730	7 722 916	2 045 507	1 078 985	457 389	17 281 273
Амортизация								
На 1 января 2018 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)
Амортизационные отчисления за год	(24 662)	(266 827)	(16 362)	(792 955)	–	(268 867)	–	(1 369 673)
Амортизация выбывших активов за год	52 736	200 064	–	(3 735)	–	123 682	–	372 747
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	173	(302)	–	851	–	(1)	–	721
На 31 декабря 2019 г.	(90 183)	(273 020)	(35 363)	(3 709 390)	–	(537 461)	(116 580)	(4 761 997)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2019 г.	4 855 743	643 800	298 810	3 793 083	2 045 507	541 524	340 809	12 519 276
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 1 января 2018 г.	134 969	313 568	99 290	2 206 554	2 229 852	613 106	83 486	5 680 825

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. 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 2019 и 2018 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 394 438 тыс. руб. и 164 679 тыс. руб., соответственно.

Группы нематериальных активов лицензии и программное обеспечение содержат объекты, не введенные в эксплуатацию в размере 4 633 817 тыс. руб.

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2019 г., составила 1 329 488 тыс. руб.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 9,54% для займов, номинированных в российских рублях.

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.

В октябре 2018 г. ТМН Africa приобрела завод в Южной Африке («DCD business»). Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2018 г., для приобретенной компании, были основаны на предварительной оценке их справедливой стоимости и составили 117 810 тыс. руб. Несмотря на то, что Группа получила независимую оценку интеллектуальной собственности, приобретенной при объединении бизнеса (учитывается в нематериальных активах), оценка и распределение этих нематериальных активов, а также оценка соответствующих отложенных налогов не были завершены по состоянию на 31 декабря 2018 г. В течение 2019 г. цена приобретения была скорректирована после определения справедливой стоимости активов и обязательств. Таким образом, интеллектуальная собственность по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 257 323 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов и гудвила. Модель денежных потоков, подготовленная Группой, не является чувствительной к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение нематериальных активов и гудвила Группы отсутствует.

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	67 319	783 609
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	193 729	152 014
Векселя, приобретенные у третьих лиц	1 215 175	–
Банковские депозиты	335	2 100
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Приобретенные права на выкуп акций	817 000	–
Валютные форвардные контракты	–	1 127 997
Итого прочие оборотные финансовые активы	2 293 558	2 065 720

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	758 901	872 773
Займы, выданные третьим лицам	24 562	25 000
Займы, выданные связанным сторонам	8 073 871	7 649 997
Векселя, приобретенные у третьих лиц	305 872	4 824 931
Обеспечительный платеж по договору аренды	54 614	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде	25 000	–
Опцион на обратный выкуп акций	1 685 043	2 134 896
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	314 491	314 491
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	11 242 354	15 822 088

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приведены ниже:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 г.
		тыс. руб.		тыс. руб.
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9,5%-13,05%	67 319	8%-16,7%	783 609
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	8,6%-13%	193 729	8,6%-13%	152 014
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	-	31 130	-	-
Векселя, приобретенные у третьих лиц в евро	0,01%	1 184 045	-	-
Банковские депозиты в рублях	3,7%-5,8%	335	7,55%	2 100
Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 476 558		937 723
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 г.
		тыс. руб.		тыс. руб.
Займы, выданные третьим лицам в рублях	8,1%-9,5%	24 562	10,5%-15%	25 000
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	10%-12%	8 073 871	10%-12%	7 649 997
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	305 872	7,8%-9%	4 824 931
Итого долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		8 404 305		12 499 928

Долевые инструменты, 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 компаний. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными компаниями. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции третьих лиц» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб.

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно краткосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2019 г., составила 1 235 164 тыс. руб. (долгосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 4 876 050 тыс. руб.).

Краткосрочные векселя переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 31 марта 2020 г.

Акции переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 27 декабря 2035 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 г. составила 5 593 998 тыс. руб. и 5 816 874 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2019 г.	2 326 877	3 489 997
Создание резерва	-	103 196
Использование резерва	(202 877)	-
Восстановление резерва	(30 000)	(338 635)
Прочие изменения резерва	(47 000)	298 350
Эффект пересчета в валюту представления	-	(5 910)
На 31 декабря 2019 г.	2 047 000	3 546 998

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	33 472 266	23 293 722
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	2 437 076	1 752 962
Прочая задолженность третьих сторон	1 270 111	1 820 481
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	3 886 855	69 110
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	41 066 308	26 936 275
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1 507 985	2 173 444
Прочая задолженность третьих сторон	48 032	97 425
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	1 571	3 425 612
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 557 588	5 696 481

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составила 1 614 919 тыс. руб. и 1 509 565 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности

	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2018 г.	620 494	795 984
Выбытие в результате реорганизации		(1 270)
Создание резерва		154 617
Использование резерва		(18 694)
Восстановление резерва		(49 703)
Эффект пересчета в валюту представления		8 137
На 1 января 2019 г.	620 494	889 071
Выбытие в результате реорганизации		
Создание резерва		247 742
Использование резерва		(111 241)
Восстановление резерва		(30 643)
Эффект пересчета в валюту представления		(504)
На 31 декабря 2019 г.	620 494	994 425

Убытки от обесценения в части торговой и прочей дебиторской задолженности отражаются с использованием счетов учета под ожидаемые кредитные убытки 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 32.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

31 декабря 2019 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%	0%		
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	40 354 478	2 375 629	400 155	1 108 553	44 238 815	
Ожидаемые кредитные убытки	685 191	-	21 757	907 971	1 614 919	

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	

12. Прочие налоги к возмещению

	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Долгосрочный входящий НДС	381 845	154 818
Итого долгосрочные налоги к возмещению	381 845	154 818
Краткосрочный входящий НДС	5 347 903	4 947 911
Прочие налоги к возмещению	184 918	114 281
Итого текущие налоги к возмещению	5 532 821	5 062 192

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Прочие налоги к возмещению (продолжение)

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 налогу на имущество.

13. Товарно-материальные запасы

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	6 790 362	7 017 360
Полуфабрикаты	10 516 358	10 441 122
Незавершенное производство	18 091 961	21 653 625
Готовая продукция	3 097 542	3 979 937
Товары для перепродажи	14 850	566 087
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	38 511 073	43 658 131

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	5 825	4 466
Средства в банке в рублях	11 447 190	3 855 348
Средства в банке в иностранной валюте	4 925 344	1 582 769
Банковские депозиты в рублях	8 188 857	5 818 934
Банковские депозиты в иностранной валюте	-	5 203 176
Прочие эквиваленты денежных средств	3 333	32 479
Итого денежные средства и их эквиваленты	24 570 549	16 497 172

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты размещены в банках со следующими кредитными рейтингами:

Fitch Ratings, Standard&Poor's, Moody's Investors Service – не ниже суверенного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, уменьшенного на 4 ступени.

Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) – не ниже максимального рейтинга по национальной (русской) рейтинговой шкале по рейтингам кредитоспособности (AAA), уменьшенного на 3 ступени.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб., из которых 1 115 215 тыс. руб. 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. ранее 31 декабря 2009 г.

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 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 из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В июле, сентябре и ноябре 2019 г. были приняты решения о выплате дивидендов неконтролирующим акционерам Группы в сумме 13 468 343 тыс. руб.

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

В июле, сентябре и декабре 2018 г. были приняты решения о выплате дивидендов акционерам в сумме 2 503 621 тыс. руб.

В феврале 2018 г. было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 8 774 тыс. руб. 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 нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности данных компаний, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. 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 32.

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Краткосрочные займы в рублях	95 756	220 795
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	8 803 882	21 044 076
Краткосрочные банковские кредиты в южноафриканских рэндах	6 461	–
Проценты за пользование займами	1 168	1 949
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	69 486	94 078
Проценты за пользование банковскими кредитами – южноафриканский рэнд	44	3 882
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	587 715	475 894
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 510 541	1 382 014
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	10 000 000	–
Обязательства по аренде*	545 752	54 314
Итого краткосрочные кредиты и займы	21 620 805	23 277 002
Долгосрочные займы в рублях	1 979 837	1 472 929
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	1 989 051	2 822 024
Долгосрочные банковские кредиты в южноафриканских рэндах	-	33 724
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	20 000 000	15 000 000
Обязательства по аренде**	1 652 933	249 621
Итого долгосрочные кредиты и займы	25 621 821	19 578 298

*Эффект от перехода на новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» составил 301 699 тыс. руб.

**Эффект от перехода на новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» составил 1 291 951 тыс. руб.

Информация о переходе на новый стандарт представлена в учетной политике Группы в Примечании 2.4.

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 32.

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 30.

Залоги и обеспечение

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2019 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 248 525 тыс. руб. как краткосрочный.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
До 1 года	20 416 640	22 646 885
От 1 до 2 лет	5 976 202	10 214 550
От 2 до 5 лет	17 992 686	9 114 127
Итого	44 385 528	41 975 562

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 г.
		тыс. руб.		тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 8,25% до 10%	6 347 123	От 7,95% до 11,25%	4 010 017
Займы в рублях: плавающая процентная ставка	–	–	11%	10 741
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,9% до 9%	3 967 300	От 7,4% до 12,8%	18 416 073
Банковские кредиты в южноафриканских рэндах: фиксированная процентная ставка	5 %	6 461	–	–
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	1 %	95 756	От 5% до 11%	210 054
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	9,95 %	10 000 000	–	–
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		20 416 640		22 646 885

	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г.	Процентная ставка, %	31 декабря 2018 г.
		тыс. руб.		тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 7,75% до 9,5%	354 000	От 9,5% до 11,25%	571 365
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	От 6,95% до 9,95%	20 000 000	От 9,15% до 9,95%	15 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 1% до 5%	1 979 837	От 1% до 11%	1 472 929
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,75% до 10,5%	1 635 051	От 7,9% до 10,5%	2 250 659
Банковские кредиты в южноафриканских рэндах: фиксированная процентная ставка	–	–	5%	33 724
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		23 968 888		19 328 677

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

	31 декабря 2018 г.	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Прочее	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	23 222 688	–	23 222 688	(19 528 174)	–	–	17 380 539	21 075 053
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	54 314	301 699	356 013	(665 121)	275 914	–	578 946	545 752
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	19 328 677	–	19 328 677	17 346 342	–	–	(12 706 131)	23 968 888
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	249 621	1 291 951	1 541 572	–	381 378	–	(270 017)	1 652 933
Валютные форвардные контракты	–	–	–	–	–	1 063 467	–	1 063 467
Итого обязательства	42 855 300	1 593 650	44 448 950	(2 846 953)	657 292	1 063 467	4 983 337	48 306 093

тыс. руб.

	1 января 2018 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливо й 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 аренды	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 аренды	24 578	–	225 043	–	–	249 621
Валютные форвардные контракты	85 423	–	–	(85 423)	–	–
Итого обязательства	28 569 618	10 121 501	268 352	(85 423)	3 981 252	42 855 300

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные и выплаченные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 15.

В столбце «Прочее» большая часть представленной суммы, полученной в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по договорам аренды, 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 финансовой деятельности.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	28 361 008	25 090 471
Прочая кредиторская задолженность	706 582	353 684
Задолженность по заработной плате	5 842 412	4 882 161
Задолженность по выплате дивидендов	41 302	4 189
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	34 951 304	30 330 505

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 30.

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.

	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	182 435	2 200 521
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	182 435	2 200 521

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. 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.

	Резерв по		Итого
	Гарантийный резерв	оценочным обязательствам	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2019 г.	1 976 183	1 720 183	3 696 366
Признано в течение года	1 999 016	1 580 248	3 579 264
Использовано	(1 097 667)	(408 425)	(1 506 092)
Восстановление резерва	(198 561)	(711 297)	(909 858)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(192)	(29 250)	(29 442)
На 31 декабря 2019 г.	2 678 779	2 151 459	4 830 238

19. 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. 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 консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, а также о приведенной величине обязательств, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) тыс. руб.	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2018 г.	557 405	65 408	622 813
Стоимость текущих услуг	29 569	9 762	39 331
Стоимость процентов	40 488	–	40 488
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(9 392)	(9 392)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	78 910	–	78 910
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	22 002	10 649	32 651
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	(60 519)	(1 627)	(62 146)
Выплаты пособий	(35 121)	(6 448)	(41 569)
Эффект пересчета в валюту	–	17 836	17 836
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2018 г.	632 734	86 188	718 922
Стоимость текущих услуг	32 686	25 811	58 497
Стоимость процентов	52 452	–	52 452
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(15 878)	(15 878)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(3 957)	–	(3 957)
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(154 297)	5 583	(148 714)
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	100 917	8 628	109 545
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	42 037	–	42 037
Выплаты пособий	(23 389)	(8 819)	(32 208)
Эффект пересчета в валюту	–	(4 188)	(4 188)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г.	679 183	97 325	776 508

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2019 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	32 686	25 811	58 497
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(3 957)	–	(3 957)
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(15 878)	(15 878)
Чистый расход по процентам	52 452	–	52 452
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(71 701)	–	(71 701)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	25 375	–	25 375
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	34 855	9 933	44 788

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. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	29 569	9 762	39 331
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	78 910	–	78 910
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(9 392)	(9 392)
Чистый расход по процентам	40 488	–	40 488
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(34 335)	–	(34 335)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	(20 742)	–	(20 742)
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	93 890	370	94 260

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2019 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(82 596)	5 583	(77 013)
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	76 046	8 628	84 674
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	41 533	–	41 533
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	34 983	14 211	49 194

(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. руб.	тыс. руб.
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	56 337	10 649	66 986
Актуарные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	(39 777)	(1 627)	(41 404)
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	16 560	9 022	25 582

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. 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. руб.	тыс. руб.
(Активы)/обязательства на 1 января 2018 г.	557 405	65 408	622 813
Признано в составе убытка	93 890	370	94 260
Признано в составе прочего совокупного дохода	16 560	9 022	25 582
Выплата вознаграждения	(35 121)	(6 448)	(41 569)
Эффект пересчета в валюту	–	17 836	17 836
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2018 г.	632 734	86 188	718 922
Признано в составе убытка	34 855	9 933	44 788
Признано в составе прочего совокупного дохода	34 983	14 211	49 194
Выплата вознаграждения	(23 389)	(8 819)	(32 208)
Эффект пересчета в валюту	–	(4 188)	(4 188)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2019 г.	679 183	97 325	776 508

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	6,40%	8,5%	0,25%	0,92%-14%
Будущий рост индекса потребительских цен	4,10%	4,1%	0,50%	1%-9%
Будущее увеличение заработной платы	5,00%	5%	1,00%	1%-10%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. 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)
		тыс. руб.	тыс. руб.
	Рост на 0,5%	(27 446)	(6 241)
Ставка дисконтирования	Снижение на 0,5%	30 089	8 321
	Рост на 0,5%	6 667	832
Будущее увеличение зарботной платы	Снижение на 0,5%	(15 034)	(832)
	Рост на 0,5%	14 477	–
Инфляция	Снижение на 0,5%	(13 178)	–
	Рост на 0,5%	(17 739)	–
Текучесть кадров	Снижение на 0,5%	19 042	–

20. Обязательства по прочим налогам

	2019 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
Налог на имущество	87 817	103 211
Налог на добавленную стоимость	6 075 076	3 072 663
Взносы в фонды социального страхования	632 795	521 333
Налог на доходы физических лиц	282 443	245 185
Прочие налоги	41 949	33 211
Итого	7 120 080	3 975 603

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

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

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2019 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	65 956 153	61 687 672	3 031 871	6 554 250	1 359 893	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	285 843 150	
Продажи локомотивов	–	–	–	6 103 998	1 001 770	–	–	34 306 046	42 168 459	162 784	83 743 057	
Продажи двигателей	–	–	2 234 768	–	222	–	–	5 355 356	–	–	7 590 346	
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	60 489 293	–	–	–	–	–	16 246 613	–	14 038 139	6 193 887	96 967 932	
Продажи вагонов метро	–	47 998 032	–	–	–	–	–	–	–	2 996 105	50 994 137	
Продажи запасных частей и оборудования	4 196 256	543 315	436 343	118 145	67 077	–	301 189	3 240 458	569 536	216 828	9 689 147	
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	1 000 429	–	–	112 669	6 608 820	7 721 918	
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	3 817 412	–	–	–	–	253 356	4 719 714	581 898	2 161 738	11 534 118	
Торгово-сбытовая деятельность	602 245	8 830 473	100 145	88 133	258 716	949	185 330	231 411	184 456	3 962 551	14 444 409	
Доходы от прочих видов деятельности	668 359	498 440	260 615	243 974	32 108	8 260	68 436	213 119	132 891	1 031 884	3 158 086	
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	65 673 897	57 387 507	2 844 188	6 312 045	1 327 829	1 002 319	16 735 687	43 133 271	57 075 351	20 166 478	271 658 572	
Услуги оказываются в течение периода времени	282 256	4 300 165	187 683	242 205	32 064	7 319	319 237	4 932 833	712 697	3 168 119	14 184 578	
Итого выручка по договорам с покупателями	65 956 153	61 687 672	3 031 871	6 554 250	1 359 893	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	285 843 150	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	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)

21. 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 29).

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	72 637 190	72 889 837	19 304 461	39 069 702	32 063 979	8 739 049	23 413 257	48 322 119	59 092 321	51 393 496	(140 882 465)	286 042 946
Внутрисегментная выручка	6 678 208	9 080 060	16 269 892	32 515 450	30 870 925	7 682 634	6 358 333	255 995	1 138 034	30 032 934	–	140 882 465
Внешние контрагенты	65 958 982	63 809 777	3 034 569	6 554 252	1 193 054	1 056 415	17 054 924	48 066 124	57 954 287	21 360 562	–	286 042 946
Корректировки и исключения	(6 681 037)	(11 202 165)	(16 272 590)	(32 515 452)	(30 704 086)	(7 729 411)	(6 358 333)	(256 015)	(1 304 273)	(28 058 899)	140 882 465	(199 796)
Итого выручка по договорам с покупателями	65 956 153	61 687 672	3 031 871	6 554 250	1 359 893	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	–	285 843 150

тыс. руб.

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	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
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

тыс. руб

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	<u>31 декабря 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	37 417 327	27 220 128
Активы по договору (в составе строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	–	22 587
Обязательства по договору (в составе строк «Обязательства по договору»)	17 009 174	18 543 688

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

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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 208 835 тыс. руб. и 77 382 тыс. руб.

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.

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:

	<u>За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.</u>	<u>За период, закончившийся 31 декабря 2018 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	14 413 399	11 435 095
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	–	–

Скидки

В 2019 г. в соответствии с соглашением о предоставлении государственных субсидий, Группой были предоставлены покупателям скидки к цене на подвижной состав в размере 1 155 000 тыс. руб. Общая сумма дохода по субсидиям, признанная в составе прочих операционных доходах (Примечание 25), составила 1 292 895 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Скидки (продолжение)

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. Общая сумма дохода по субсидиям, признанная в составе прочих операционных доходов (Примечание 25), составила 2 080 974 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 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 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

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 2019 г.:

	За период, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	12 079 954	12 239 958
Более чем через один год	423 201 395	388 255 865
	435 281 349	400 495 823

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 и локомотивов. Все остальные оставшиеся обязанности к исполнению, как ожидается, будут признаны в течение одного года.

22. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	185 008 293	143 894 497
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	24 751 028	21 475 919
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 165 889	4 794 656
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 287 034	1 697 871
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	3 412 948	3 023 204
Резерв по гарантийным обязательствам	1 740 591	1 659 268
Прочие расходы	11 043 568	7 019 309
Итого	233 409 351	183 564 724

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	1 563 899	1 306 200
Расходы на приобретение материалов	53 114	62 770
Транспортные расходы	429 352	395 157
Амортизация основных средств и нематериальных активов	71 275	64 755
Расходы на рекламу	552 822	210 007
Командировочные расходы	90 476	54 316
Аренда	30 187	44 048
Прочие расходы	523 654	276 996
Итого	3 314 779	2 414 249

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

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	8 152 975	7 358 208
Расходы на приобретение материалов	156 923	183 593
Транспортные расходы	324 124	317 918
Юридические и аудиторские услуги	298 902	504 422
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 194 361	861 814
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	145 471	137 294
Консультационные услуги	1 108 945	927 145
Услуги банка	72 712	72 076
Прочие налоги	465 388	659 898
Услуги охраны	666 622	642 087
Страхование	168 607	159 175
Командировочные расходы	379 413	377 268
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	326 983	301 281
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	159 687	172 205
Аренда	75 366	340 332
Прочие расходы	952 686	778 578
Итого	14 649 165	13 793 294

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Увеличение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	–	168 879
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	–	515 608
Излишки, выявленные при инвентаризации	100 300	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	19 573	18 620
Субсидии	1 292 895	2 080 974
Доход от переоценки инвестиционного имущества	176 952	–
Прочие доходы	14 516	102 857
Итого доходы	1 604 236	2 886 938

26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	229 668	–
Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	268 383	132 161
Изменение резерва по оценочным обязательствам	563 674	1 008 762
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	–	47 974
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	215 038	461 733
Начисленные штрафы	7 888	60 622
Списание безнадежных долгов	46 210	3 876
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	396 856	251 051
Благотворительность	776 842	1 203 379
Невозмещаемый НДС	91 177	144 127
Материальная помощь и социальные выплаты	261 405	194 904
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	80 420	96 902
Прочие расходы	470 398	333 911
Итого расходы	3 407 959	3 939 402

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный доход	2 081 271	2 041 244
Финансовый доход, полученный от аренды	4 960	–
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования*	6 264 007	–
Положительные курсовые разницы	–	339 795
Дивиденды полученные	229 463	687 544
Переоценка финансовых инструментов	–	1 236 914
Доходы от купли-продажи валюты	–	428 060
Прочие доходы	–	1
Итого доходы	8 579 701	4 733 558

Финансовые расходы

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный расход	2 882 753	3 405 301
Финансовый расход, начисленный по аренде	236 418	24 395
Доля в убытке обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	39 249	6 381
Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования	–	1 215 791
Отрицательная курсовая разница, нетто	2 463 292	–
Переоценка финансовых инструментов	1 963 988	–
Расходы от купли-продажи валюты	2 096 719	–
Прочие расходы	1 386	392 151
Итого расходы	9 683 805	5 044 019

* в т.ч. доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования при реализации векселей АО «Трансхолдлизинг» в величине 5 610 451 тыс. руб. в 2019 г.

В 2019 и 2018 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 7, 8).

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитализированные проценты	1 736 227	38 476
Проценты, отраженные как расходы периода	2 882 753	3 405 301
Проценты к начислению	4 618 980	3 443 777

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(7 424 086)	(6 726 196)
Отложенный налог	(353 995)	1 588 298
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(7 778 081)	(5 137 898)

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:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	32 094 340	22 205 816
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(6 418 868)	(4 441 163)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(1 057 077)	(405 203)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	(324 196)	(20 057)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	22 060	(271 475)
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 23% (2018 г.: (23%))	(7 778 081)	(5 137 898)

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 2019 году и 16,5% в 2018 г.;
- ▶ Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 13,5% в 2019 г.

Кроме этого в состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения, включаются убытки по результатам деятельности компании ПАО «Лугансктепловоз» за 2019 г., которые не смогут быть учтены компанией в последующих периодах. Налоговый эффект от таких расходов в текущем периоде составил 22 810 тыс. руб. (за 2018 г. налоговый эффект составил 45 901 тыс. руб.).

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)

28. 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 2019 г.	Отражено в составе нераспределенной прибыли	Отражено в составе прибылей и убытков	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Курсовые разницы	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(2 918 620)	–	(347 515)	9 440	(10 083)	(2 570 462)
Нематериальные активы	(805 648)	–	(454 441)	–	1 645	(352 852)
Прочие внеоборотные финансовые активы	65 336	–	(1 246 719)	–	–	1 312 055
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	218 121	–	159 309	–	1 232	57 580
Инвестиции в ассоциированные компании	61 777	–	4 640	–	(25)	57 162
Товарно-материальные запасы	228 758	–	149 566	–	(50 176)	129 368
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	360 975	–	(171 020)	–	–	531 995
Прочие оборотные финансовые активы	570 297	–	(246 368)	–	(16 596)	833 261
Процентные долгосрочные кредиты и займы	318 659	–	269 929	–	–	48 730
Обязательства по договору	1 497 473	–	427 357	–	–	1 070 116
Процентные краткосрочные кредиты и займы	104 823	–	94 318	–	–	10 505
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	2 344 574	143 378	947 451	–	(91 605)	1 345 350
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	862 637	–	59 498	–	(44 156)	847 295
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 909 162	143 378	(353 995)	9 440	(209 764)	3 320 103
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	4 590 890	–	–	–	–	5 296 138
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 681 728)	–	–	–	–	(1 976 035)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 909 162	–	–	–	–	3 320 103

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

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 кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	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 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)

28. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2019 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 58 743 529 тыс. руб. (2018 г.: 57 138 786 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

29. 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 Бежицкая сталь (далее – «ПК БС»), 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 попадают под определение отчетных сегментов по количественным и качественным факторам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
	тыс. руб.											
Сегментная выручка	72 637 190	72 889 837	19 304 461	39 069 702	32 063 979	8 739 049	23 413 257	48 322 119	59 092 321	51 393 496	(140 882 465)	286 042 946
Внутрисегментная выручка	6 678 208	9 080 060	16 269 892	32 515 450	30 870 925	7 682 634	6 358 333	255 995	1 138 034	30 032 934	–	140 882 465
Внешние контрагенты	65 958 982	63 809 777	3 034 569	6 554 252	1 193 054	1 056 415	17 054 924	48 066 124	57 954 287	21 360 562	–	286 042 946
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	6 406 731	8 519 873	(526 563)	3 369 171	1 028 210	2 203 206	3 056 143	9 328 297	1 244 649	333 945	203 053	35 166 715
Процентный доход	88 664	995 070	221 486	149 636	134 455	31 352	180 251	42 276	1 413 200	190 400	(1 135 690)	2 311 100
Расходы по процентам	781 773	224 669	845 412	545 607	552 288	360 887	18 651	–	1 788 247	532 571	(1 135 688)	4 514 417
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	–	–	(14 009)	–	–	–	–	–	(6 333)	291 010	–	270 668
Амортизация основных средств и нематериальных активов	816 269	411 276	489 535	830 076	707 976	464 915	115 546	440	224 520	328 073	–	4 388 626
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	5 209 961	7 748 650	(2 022 141)	2 250 060	274 340	1 743 046	2 886 263	9 353 460	5 698 893	5 323 496	(10 514 439)	27 951 589
Расход по налогу на прибыль	1 100 199	2 218 443	(372 417)	432 477	186 404	387 397	508 857	1 875 270	184 580	200 804	–	6 722 014
Чистая прибыль	4 109 762	5 530 207	(1 649 724)	1 817 583	87 936	1 355 649	2 377 406	7 478 190	5 514 313	5 122 692	(10 514 439)	21 229 575

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. 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 БС	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	
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	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	27 951 589	22 008 654
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	(702 085)	681 852
Капитализация процентов по внеоборотным активам	1 687 057	–
Инвестиционная недвижимость	146 193	–
Признание пенсионных обязательств	(11 465)	(58 770)
Корректировка резервов	100 000	124 400
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(39 249)	(6 381)
Признание финансовых активов (обязательств)	(3 091 984)	1 324 576
Эффект дисконтирования	6 126 304	(1 933 025)
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(94 711)	9 811
Прочее	22 692	54 699
Консолидированная прибыль до налогообложения	32 094 340	22 205 816

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

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	286 042 946	225 564 030
Прочие операции	(2 228)	(134 048)
Разница признания выручки	(197 568)	(626 984)
Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	285 843 150	224 802 998

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого	тыс. руб.
Активы по сегментам	36 188 496	43 679 156	21 605 045	20 922 372	20 125 839	7 646 679	8 948 244	23 045 897	62 318 835	31 039 654	(80 696 191)	194 824 026	
Обязательства по сегментам	16 127 826	16 472 894	6 790 555	5 198 697	5 174 704	636 371	2 901 195	19 774 607	16 331 123	15 616 479	(40 903 256)	64 121 195	
Капитальные затраты	3 254 885	800 897	1 796 967	1 503 377	1 604 408	700 233	292 927	1 274	2 086 931	2 118 768	–	14 160 667	

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 БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого	тыс. руб.
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	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	194 824 026	174 814 694
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения	10 237 703	7 235 870
Активы, не распределенные по сегментам	8 682 911	10 140 263
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(40 231)	(70 798)
Валютные форвардные контракты	–	1 127 996
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 382 969)	(7 440 732)
Свернутое представление затрат по договору	(4 594 736)	–
Прочие разницы	96 447	(64 250)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	207 823 151	185 743 043
	2019 г.	2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	64 121 195	56 654 294
Обязательства, не распределенные по сегментам	56 164 580	48 575 210
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	107 822	68 573
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(214 450)	(482 893)
Актуарные обязательства	679 183	632 735
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	2 636 055	405 030
Разница классификации задолженности по аренде	(598 064)	–
Свернутое представление затрат по договору	(4 599 864)	–
Прочие разницы	(356 537)	(402 416)
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	117 939 920	105 450 533

В 2019 и 2018 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 93% (около 95% в 2018 г.) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 7% (около 5% в 2018 г.) – страны СНГ (Белоруссия, Казахстан, Узбекистан, Азербайджан и т.д.) и прочие.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2019 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	31 588	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	12 060	47 118	–	–
Ассоциированные компании	443 627	31 019	–	(13 993)
Совместные предприятия	251 392	1 697 632	84 224	280 866
Прочие связанные стороны	9 247 372	4 782 179	743 243	–
Итого	9 954 451	6 557 948	859 055	266 873

Основные операции со связанными сторонами за 2018 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Полученные кредиты и займы	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	45 436	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	135 133	115 186	–	–	–
Ассоциированные компании	1 740 967	3 092 006	120	–	178 692
Совместные предприятия	147 526	1 218 270	–	571 119	826 853
Прочие связанные стороны	3 725 649	1 044 463	–	7 649 997	–
Итого	5 749 275	5 469 925	120	8 266 552	1 005 545

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2019 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	Выданные займы	Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	Инвестиции в связанные стороны
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	–	152 453	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	10 991	46 315	7 986	–	–	–	–
Ассоциированные компании	87 674	–	1 952	3	–	522 782	7 645
Совместные предприятия	58 101	752 164	39 369	5 236	41 277	11 201 621	2 059 842
Прочие связанные стороны	6 168 736	21	1 160 742	97 466	8 073 870	–	262 500
Итого	6 325 502	798 500	1 210 049	102 705	8 267 600	11 724 403	2 329 987

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2019 г. в размере 1 081 638 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 2 903 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2018 г. в размере 1 046 362 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 3 503 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	–	–	120 865	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	60 209	16 744	2 100	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	77 889	–	2 898	6 452	121	–	213 975	21 638
Совместные предприятия	57 144	554 948	366	146 388	–	31 149	–	2 373 100
Прочие связанные стороны	5 052 442	227	2 610 706	4 257	–	7 649 997	–	262 500
Итого	5 247 684	571 919	2 616 070	157 097	121	7 802 011	213 975	2 657 238

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2019 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 724 403 тыс. руб. перед банком.

В течение 2018 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 213 975 тыс. руб. перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составили 5 473 тыс. руб. и 536 854 тыс. руб.

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 2019 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 2 308 773 тыс. руб. (2018 г.: 1 867 463 тыс. руб.).

В 2019 г. Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 229 463 тыс. руб.

В 2018 г. Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 198 034 тыс. руб.

В 2019 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 13 043 018 тыс. руб.

В 2018 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 3 140 087 тыс. руб.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 15.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2019 и 2018 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2018 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства

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 2019 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 увеличена до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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.

Условия ведения деятельности

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 7 323 489 тыс. руб., а на 31 декабря 2018 г. – 6 300 532 тыс. руб., 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Страхование (продолжение)

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

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

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 2019 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 758 901 тыс. руб. или 10 945 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2018 г. в размере 872 773 тыс. руб. или 10 984 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 10).

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 24 788 179 тыс. руб. и 11 042 542 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 30.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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, инвестиционные паи, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

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», Московский метрополитен (ГУП) и ЦППК на их долю приходится 42%, 17% и 13% продаж соответственно (в 2018 г. – 45%, 18% и 5%), 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.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности может 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 11.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов и выданных займов (Примечание 7 и Примечание 10) и гарантий (Примечание 31).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. 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 2019 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 16).

Наименование банка	Валюта кредита	Неиспользо- ванная сумма по договору, тыс. руб.
ПАО Сбербанк	Рубли	28 530 000
ЮниКредитБанк	Рубли	2 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2 000 000
АО «АБ «РОССИЯ»	Рубли	16 780 000
Банк ГПБ (АО)	Рубли	6 322 000
ПАО Росбанк	Рубли	1 000 000
ПАО «Совкомбанк»	Рубли	4 159 000
БАНК «ВБРР» (АО) г. Москва	Рубли	14 980 000
Альфа-Банк	Рубли	2 328 000
Итого		78 099 000

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.

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2019 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	23 759 326	7 677 723	20 325 834	–	51 762 883
Кредиторская задолженность	34 973 113	186 570	–	–	35 159 683
Аренда	758 280	737 096	1 074 581	45 758	2 615 715
Итого	59 490 719	8 601 389	21 400 415	45 758	89 538 281

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

	тыс. руб.				
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	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
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

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 2019 и 2018 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.

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 располагает денежными средствами в долларах США и евро. 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 и евро.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	2 502 012	40 416	1 920 275	27 642
Дебиторская задолженность	1 967 426	31 781	1 557 509	22 420
Денежные средства и их эквиваленты	534 586	8 635	362 766	5 222
Текущие обязательства	(218 922)	(3 536)	(1 179 484)	(16 978)
Торговая кредиторская задолженность	(218 922)	(3 536)	(1 179 484)	(16 978)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	758 901	10 945	876 210	11 027
Финансовые активы	758 901	10 945	872 773	10 984
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	3 437	43
Текущие активы	5 765 698	83 151	7 789 093	98 024
Дебиторская задолженность	44 382	640	917 854	11 551
Финансовые активы	1 186 524	17 112	10 350	130
Денежные средства и их эквиваленты	4 534 792	65 399	6 860 889	86 343
Долгосрочные обязательства	-	-	(33 724)	(424)
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	(33 724)	(424)
Текущие обязательства	(3 750 578)	(54 089)	(5 899 062)	(74 239)
Кредиты и займы	(6 505)	(94)	(3 882)	(49)
Торговая кредиторская задолженность	(3 744 073)	(53 995)	(5 895 180)	(74 190)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	61,9057	69,4706
Курс на конец года: 1 евро	69,3406	79,4605

Увеличение курса доллара США к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 190 998 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 190 998 тыс. руб.

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.; 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Увеличение курса евро к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 232 045 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 232 045 тыс. руб.

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.; 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.

Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержена риску изменения процентных ставок. Кредиты и займы, предоставленные с плавающей процентной ставкой способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств Группы. Кредиты и 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 2019 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. тыс. руб.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(40 523 012)	(38 263 177)
Долгосрочные кредиты и займы	(23 614 888)	(18 757 312)
Долгосрочная задолженность по аренде	(1 652 933)	(249 621)
Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по договорам факторинга	(14 709 439)	(19 201 930)
Краткосрочная задолженность по аренде	(545 752)	(54 314)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(6 719 614)	(4 592 123)
Долгосрочные кредиты и займы	(354 000)	(571 365)
Краткосрочные кредиты и займы	(6 365 614)	(4 020 758)
Итого	(47 242 626)	(42 855 300)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

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 ключевой ставки ЦБ.

В течение 2018 - 2019 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 г. уменьшилась бы на 20 103 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2018 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2018 год уменьшилась бы на 23 352 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. Эффект соответствующего снижения процентных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

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 финансовых инвестиций (паи, опцион на обратный выкуп акций) определяется исходя из стоимости чистых активов объектов инвестиций.

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

Группа использует валютные форвардные договоры для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные договоры не определяются по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, от 1 до 12 месяцев и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Таблица ниже не содержит информацию о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, если их балансовая стоимость является разумным приближением справедливой стоимости.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

	тыс. руб							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства	2 636 055	546 030	–	–	1 063 467	–	1 572 588	546 030
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 063 467	–	–	–	1 063 467	–	–	–
Финансовые гарантии	1 572 588	546 030	–	–	–	–	1 572 588	546 030
Финансовые активы	2 024 534	3 577 384	–	–	–	1 127 997	2 024 534	2 449 387
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	1 127 997	–	–	–	1 127 997	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 710 043	2 134 896	–	–	–	–	1 710 043	2 134 896
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	314 491	314 491	–	–	–	–	314 491	314 491

В 2019 и 2018 г. 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, займов выданных и депозитов также соответствует их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за период, закончившийся 31 декабря 2019 г., значительно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. 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 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	25 621 821	19 578 298
Краткосрочные кредиты и займы	21 620 805	23 277 002
Итого кредиты и займы	47 242 626	42 855 300
Денежные средства	24 570 549	16 497 172
Прочие оборотные финансовые активы	2 293 558	2 065 720
Итого чистая задолженность	20 378 519	24 292 408
Собственный капитал	89 883 233	80 292 510
Итого капитал	110 261 752	104 584 918
Коэффициент доли заемных средств	0,185	0,232

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. заемные средства составили 18.5% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 23,2%

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	32 318 958	25 897 772
Текущие обязательства	85 620 962	79 552 761
Итого заемные средства	117 939 920	105 450 533
Собственный капитал	89 883 233	80 292 510
Коэффициент финансовой зависимости	1,312	1,313

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства Группы были в 1,312 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2018 г. – в 1,313 раза больше величины собственного капитала.

34. События после отчетной даты

04 февраля 2020 г. Группа погасила облигационный займ и купоны по нему в размере 10 000 000 тыс. руб. и 496 100 тыс. руб. соответственно.