



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА



Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
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	15
2. Основа подготовки финансовой отчетности	16
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	43
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	45
5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	48
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	57
7. Основные средства	59
8. Инвестиционная недвижимость	63
9. Нематериальные активы	64
10. Прочие финансовые активы	66
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	68
12. Прочие налоги к возмещению	70
13. Товарно-материальные запасы	71
14. Денежные средства и их эквиваленты	71
15. Капитал и резервы	72
16. Процентные кредиты и займы	73
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	77
18. Резервы	78
19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	78
20. Обязательства по прочим налогам	83
21. Выручка по договорам с покупателями	84
22. Себестоимость реализации	89
23. Коммерческие расходы	90
24. Общехозяйственные и административные расходы	90
25. Прочие операционные доходы	91
26. Прочие операционные расходы	91
27. Финансовые доходы и расходы	92
28. Налог на прибыль	93
29. Сегментная отчетность	96
30. Операции со связанными сторонами	102
31. Договорные и условные обязательства	106
32. Управление финансовыми рисками	111
33. Управление капиталом	118
34. События после отчетной даты	119



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 2020 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 2020 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 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 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 2020 года и 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, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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 другими аудиторами, чье заключение от 29 марта 2019 года содержало мнение с оговоркой, так как другие аудиторы не имели 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых 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

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,

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>потоков, являющиеся основанием 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, уровня продаж в денежном выражении и рентабельности по EBITDA.</p>	<p>оценили обоснованность основных допущений, используемых в моделях, путем сопоставления фактических результатов деятельности Группы с плановыми показателями за предыдущие периоды, и путем сопоставления допущений руководства с данными, полученными из внешних источников. Мы также 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>
Приобретение долей участия в компаниях	
См. примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В декабре 2020 года Группа приобрела 50% доли в ТОО «Проммашкомплект» и 100% доли в ТОО «R.W.S. Wheelset» за 3 630 030 тысяч рублей.</p> <p>В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа признала прибыль от выгодного приобретения в сумме 107 566 тыс. рублей, которая представляет собой превышение справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса над справедливой стоимостью переданного возмещения.</p> <p>При учете данного приобретения руководство использовало значительные суждения и оценки. Основные суждения относятся к определению цены приобретения,</p>	<p>Выполненные нами процедуры включали оценку суммы переданного возмещения путем анализа структуры сделки, в том числе проведения сверки цены приобретения с условиями договора купли - продажи долей.</p> <p>В рамках тестирования перехода контроля над приобретаемым бизнесом, мы изучили правомочия Группы в отношении значимой деятельности объектов инвестиций и оценили, выполняются ли другие критерии контроля.</p> <p>Мы привлекли наших специалистов по оценке для проверки справедливой стоимости внеоборотных активов приобретаемых компаний. Их анализ включал в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценку методологии, использованной руководством Группы для определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов;

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
оценке перехода контроля над приобретаемыми объектами, и определению справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.	<p>- оценку обоснованности основных допущений, используемых при определении справедливой стоимости путем сопоставления допущений с данными, полученными из внешних источников.</p> <p>Мы также проанализировали, являются ли соответствующие раскрытия, сделанные в отчетности Группы, достаточными и надлежащими.</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.

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 предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или 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:

Полищук Е. С.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

12 марта 2021 года



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. *	На 01 января 2019 г. *
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	67 382 536	51 233 911	45 356 393
Инвестиционная недвижимость	8	5 080 659	1 016 234	–
Нематериальные активы	9	14 243 319	12 519 276	10 749 417
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	8 484 673	11 242 354	15 871 582
Авансы выданные		761 680	384 513	444 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	2 139 507	1 557 588	5 620 865
Прочие налоги к возмещению	12	581 001	381 845	154 818
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	2 969 072	2 067 487	2 394 738
Отложенные налоговые активы	28	5 313 181	4 590 890	5 305 578
Итого внеоборотные активы		106 955 628	84 994 098	85 898 284
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	13	51 005 550	38 511 073	43 658 131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	49 692 933	41 066 308	26 936 275
Авансы выданные		16 995 507	10 702 298	6 918 735
Налог на прибыль к возмещению		645 392	152 446	262 548
Прочие налоги к возмещению	12	7 724 134	5 532 821	5 062 192
Прочие оборотные финансовые активы	10	10 548 885	2 293 558	2 065 720
Денежные средства и их эквиваленты	14	44 833 255	24 570 549	16 497 172
Итого оборотные активы		181 445 656	122 829 053	101 400 773
Итого активы		288 401 284	207 823 151	187 299 057

* Сравнительная информация была пересчитана. См. Примечание 3.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.*	На 01 января 2019 г.*
Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства				
Капитал				
	Уставный капитал	15	1 115 215	1 115 215
	Резервный капитал		55 761	55 761
	Добавочный капитал	15	9 031 198	9 031 198
	Эффект пересчета в валюту представления		(793 647)	(725 280)
	Нераспределенная прибыль		69 507 015	53 016 110
	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		78 915 542	62 493 004
	Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		28 244 330	17 761 870
	Итого капитал		107 159 872	80 254 874
Долгосрочные обязательства				
	Процентные кредиты и займы	16	36 945 643	20 870 249
	Обязательства по договору	21	18 802 526	5 217 551
	Резервы	18	2 124 803	635 717
	Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	23 479	2 200 521
	Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	19	862 698	718 922
	Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		566 076	68 573
	Отложенные налоговые обязательства	28	2 660 675	1 976 035
	Итого долгосрочные обязательства		61 985 900	31 687 568
Текущие обязательства				
	Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	37 548 067	30 330 505
	Процентные кредиты и займы	16	48 841 952	23 578 701
	Обязательства по договору	21	18 941 516	13 326 137
	Обязательства по налогу на прибыль		997 503	538 990
	Обязательства по прочим налогам	20	6 564 605	3 975 603
	Резервы	18	4 761 669	3 060 649
	Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 600 200	546 030
	Итого текущие обязательства		119 255 512	75 356 615
	Итого обязательства		181 241 412	107 044 183
	Итого капитал и обязательства		288 401 284	187 299 057

* Сравнительная информация была пересчитана. См. Примечание 3.

Генеральный директор

12 марта 2021 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

		2020 г.	2019 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	21	305 406 004	285 843 150
Себестоимость реализации	22	(255 629 568)	(233 409 351)
Валовая прибыль		49 776 436	52 433 799
Коммерческие расходы	23	(3 889 024)	(3 314 779)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(15 606 518)	(14 649 165)
Прочие операционные доходы	25	2 191 553	1 604 236
Прочие операционные расходы	26	(4 595 058)	(3 407 959)
Обесценение нефинансовых активов	7	(1 797 375)	–
Операционная прибыль		26 080 014	32 666 132
Финансовые доходы	27	8 556 677	8 579 701
Финансовые расходы	27	(5 888 372)	(9 683 805)
Восстановление обесценения текущих финансовых активов	10	300 307	265 439
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	276 218	266 873
Прибыль от выгодного приобретения	6	107 566	–
Прибыль до налогообложения		29 432 410	32 094 340
Расходы по налогу на прибыль	28	(6 209 980)	(7 778 081)
Прибыль за год		23 222 430	24 316 259
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		100 863	(173 823)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Расход от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(37 396)	(49 194)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		63 467	(223 017)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		23 285 897	24 093 242
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 819 404	9 714 893
Долю неконтролирующих акционеров		15 403 026	14 601 366
		23 222 430	24 316 259
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 908 900	9 485 371
Долю неконтролирующих акционеров		15 376 997	14 607 871
		23 285 897	24 093 242

Генеральный директор

12 марта 2021 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании							Итого капитал
	Уставный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Резервный капитал	Добавочный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
На 1 января 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 951	71 289 840	18 593 393	89 883 233
Прибыль за год	–	–	–	–	7 819 404	7 819 404	15 403 026	23 222 430
Прочий совокупный доход	–	–	–	119 638	(30 142)	89 496	(26 029)	63 467
Итого совокупный доход	–	–	–	119 638	7 789 262	7 908 900	15 376 997	23 285 897
Приобретение компаний (Прим. 6)	–	–	–	–	–	–	4 004 058	4 004 058
Дивиденды (Прим.15)	–	–	–	–	–	–	(10 016 844)	(10 016 844)
Прочее изменение	–	–	–	–	(283 198)	(283 198)	286 726	3 528
На 31 декабря 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(793 647)	69 507 015	78 915 542	28 244 330	107 159 872
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 убыток	–	–	–	(188 005)	(41 517)	(229 522)	6 505	(223 017)
Итого совокупный доход	–	–	–	(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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2020 г.	2019 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		29 432 410	32 094 340
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22, 23, 24	7 230 156	6 679 556
Курсовые разницы		(3 503 707)	3 739 791
Изменение в резервах	10, 11, 22, 25, 26	3 574 853	2 268 494
Обесценение нефинансовых активов (Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		1 797 375	–
	25, 26	(1 205 028)	113 116
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	27	(787 135)	(6 268 967)
Расходы по процентам	27	5 404 009	3 119 172
Доходы по процентам, дивидендам и доход от аренды	27	(2 514 745)	(2 310 734)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	(276 218)	(266 873)
(Доход)/Расход от переоценки финансовых инструментов	27	(92 254)	1 963 988
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		459 253	39 249
(Доходы)/расходы от ожидаемых кредитных убытков	25, 26	(97 464)	314 593
Актуарные убытки		51 303	8 213
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	8	(568 094)	(176 952)
Доходы от списания кредиторской задолженности	25	(10 945)	(19 573)
Недостачи/(излишки) при инвентаризации		276 001	(100 300)
Доход от выгодного приобретения	6	(107 566)	–
Прочие неденежные операции		479 661	494 606
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(13 149 634)	4 833 444
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(8 097 933)	(13 825 337)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(2 240 340)	(477 402)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 451 470)	2 782 237
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам с покупателями		20 734 868	(1 534 514)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам		(992 893)	3 019 002
		32 344 463	36 489 149
Налог на прибыль уплаченный		(8 204 001)	(6 698 520)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		24 140 462	29 790 629

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

		2020 г.	2019 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(14 720 147)	(13 274 706)
Поступления от выбытия основных средств		941 264	194 685
Проценты полученные		1 239 001	680 024
Дивиденды полученные		200 826	378 927
Покупка финансовых инструментов		(11 568 141)	(3 840 251)
Поступления от продажи финансовых инструментов		3 600 873	13 677 894
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	6	(178 613)	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(20 484 937)	(2 183 427)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		–	(26 392)
Поступления от облигаций		10 000 000	14 998 125
Выплаты по облигациям		(12 390 858)	(1 662 800)
Поступления по кредитам и займам		135 544 216	121 541 610
Погашение кредитов и займов		(103 674 321)	(134 004 805)
Прочие расходы по финансовой деятельности		–	(2 371 917)
Проценты уплаченные		(3 408 588)	(3 053 962)
Выплаты обязательств по аренде		(1 103 249)	(665 121)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(10 018 855)	(13 468 343)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности		14 948 345	(18 713 605)
Чистая курсовая разница		1 658 836	(820 220)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		20 262 706	8 073 377
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	24 570 549	16 497 172
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	44 833 255	24 570 549

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 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/дизель-поездов, вагонов метро.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 12 марта 2021 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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 Группы, ведущих деятельность: в Швейцарии и Нидерландах – евро, в Казахстане – казахстанский тенге, в Венгрии – форинт, в Аргентине – аргентинский песо, в Африке – южноафриканский рэнд, в Египте – египетский фунт. Функциональной валютой для совместных предприятий и ассоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане – казахстанский 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 2020 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;
- ▶ расклассифицирует 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 учитываются 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 расклассифицирует 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)

3) Активы в форме права пользования

В момент заключения договора аренды 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 случае, если арендная плата имеет привязку к ставке земельного налога/кадастровой стоимости и изменяется при изменении данных показателей, которые представляют собой инструмент государственного регулирования, арендный платеж будет являться переменным и не зависящим от индекса или ставки, т.е. не отражающим рыночные изменения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, не зависящие от ставки или индекса и не отражающие рыночные изменения, не включаются в расчет обязательств и актива по аренде. Соответственно по таким договорам аренды Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

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. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

и) 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.

к) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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)

л) 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 прогнозных 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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.

м) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

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

н) 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.

о) Финансовые инструменты

й) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 реклассификации 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 необоротных финансовых активов.

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов проклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Группа включает в данную категорию, относятся котированные 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 проклассифицируются 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.

п) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о 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.

р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

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

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

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.

с) Признание выручки

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

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

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

і) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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.

В отношении краткосрочных обязательств по договору Группа применяет 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

т) Признание процентного дохода

Процентный доход

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

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

у) Дивиденды

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

ф) 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.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

х) 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.

ц) 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.

ч) Государственные субсидии

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ш) 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 Применение разъяснений и изменений к стандартам

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу (Примечание 4).

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 г.:

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.

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 отчитываемой организации».

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, займов выданных (Примечание 2.3 (о), Примечание 10, Примечание 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (м), Примечание 13), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 31); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (л); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (р), Примечание 17, Примечание 19); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (ж) и Примечание 2.3 (к)); 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.

До 1 января 2020 г. обязательства по контракту жизненного цикла отражались в консолидированном отчете о финансовом положении в составе текущих обязательств по договору. С 1 января 2020 г. руководство приняло решение отражать обязательства по контракту жизненного цикла в зависимости от срока обращения (погашения) с делением на долгосрочные и текущие обязательства, что отражает экономическую составляющую обязательства по контракту. Сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2019 г. были скорректированы соответствующим образом.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2019 г. (после корректировки)		1 января 2019 г. (после корректировки)	
	(до корректировки) тыс. руб.	корректировки тыс. руб.	(до корректировки) тыс. руб.	корректировки тыс. руб.	(до корректировки) тыс. руб.	корректировки тыс. руб.
Долгосрочные обязательства						
Обязательства по договору	2 421 266	4 323 339	6 744 605	719 706	4 497 845	5 217 551
Итого долгосрочные обязательства	32 318 958	4 323 339	36 642 297	27 189 723	4 497 845	31 687 568
Текущие обязательства						
Обязательства по договору	14 587 908	(4 323 339)	10 264 569	17 823 982	(4 497 845)	13 326 137
Итого текущие обязательства	85 620 961	(4 323 339)	81 297 622	79 854 460	(4 497 845)	75 356 615
Всего обязательства	117 939 919	–	117 939 919	107 044 183	–	107 044 183
Всего обязательства и капитал	207 823 151	–	207 823 151	187 299 057	–	187 299 057

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Группу.

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	Эффективная
			доля участия в уставном капитале, %	доля участия в уставном капитале, %
			2020 г. (Прим. 6)	2019 г. (Прим. 6)
1	АО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	АО «Рослокомтив»	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.

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	2020 г.	2019 г.
		АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	100%	100%
АО «Рослокомтив»	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 2020 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	48 428 176	38 726 529	12 133 481	1 504 063	4 176 860
Внеоборотные активы	7 398 589	13 037 725	419 209	4 458 555	18 701
Краткосрочные обязательства	(17 818 904)	(37 407 452)	(10 140 020)	(3 997 873)	(3 151 822)
Долгосрочные обязательства	(3 805 480)	(2 898 543)	–	(429 337)	–
Итого капитал	34 202 381	11 458 259	2 412 670	1 535 408	1 043 739
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	25 237 937	–	–	920 631	–
Неконтролирующую долю участия	8 964 444	11 458 259	2 412 670	614 777	1 043 739

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

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 2020 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш тыс. руб.	ТВЗ тыс. руб.	Рослокомотив тыс. руб.	ПО «Бежицкая сталь» тыс. руб.	ТД ТМХ тыс. руб.
Выручка	74 266 316	80 644 759	61 430 778	5 353 045	26 878 555
Себестоимость	(66 545 177)	(70 583 811)	(50 880 765)	(4 968 826)	(25 750 700)
Коммерческие и административные расходы	(2 257 554)	(3 368 961)	(366 015)	(476 508)	(331 636)
Прочие доходы/(расходы)	541 965	(518 027)	(116 805)	(136 884)	(28 886)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 005 550	6 173 960	10 067 193	(229 173)	767 333
Налог на прибыль	(848 617)	(1 297 182)	(2 047 870)	29 420	(153 896)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	5 156 933	4 876 778	8 019 323	(199 753)	613 437
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток)	5 156 933	4 876 778	8 019 323	(199 753)	613 437
Приходится на:					
Акционеров материнской компании	3 805 301	–	–	(119 772)	–
Неконтролирующую долю участия	1 351 632	4 876 778	8 019 323	(79 981)	613 437

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

Наименование показателя	Метровагонмаш тыс. руб.	ТВЗ тыс. руб.	Рослокомотив тыс. руб.	ПО «Бежицкая сталь» тыс. руб.	ТД ТМХ 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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2020 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	Рослокомотив	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	8 442 433	(8 293 456)	11 790 528	334 540	1 170 869
Инвестиционная деятельность	(3 587 301)	(2 969 444)	(5 438 459)	(551 297)	(3 850)
Финансовая деятельность	773 545	14 027 820	(8 273 517)	386 640	(912 090)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	5 628 677	2 764 920	(1 921 448)	169 883	254 929

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 денежных средств и эквивалентов	1 260 136	5 274 991	2 033 644	31 673	122 435

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2020 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.					
	ЭКЗ		Реколд		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании						
Оборотные активы	10 181 456	5 856 112	105 543	95 264	10 286 999	5 951 376
Внеоборотные активы	2 582 172	5 074 284	20 314	17 801	2 602 486	5 092 085
Краткосрочные обязательства	(8 107 292)	(3 953 356)	(123 611)	(90 795)	(8 230 903)	(4 044 151)
Долгосрочные обязательства	(10 627 132)	(11 522 420)	(65)	(1 663)	(10 627 197)	(11 524 083)
Капитал	(5 970 796)	(4 545 380)	2 181	20 607	(5 968 615)	(4 524 773)
В том числе эффект пересчета в валюту представления	(557 032)	408 617	–	–	(557 032)	408 617
Доля владения Группы	25%	25%	37%	37%	–	–
Непризнанный убыток	(1 492 699)	(1 136 345)	–	–	(1 492 699)	(1 136 345)
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	807	7 645	807	7 645

	тыс. руб.					
	ЭКЗ		Реколд		Итого	
	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.
Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании						
Выручка	4 761 728	2 416 856	121 951	101 809	4 883 679	2 518 665
Себестоимость	(4 740 160)	(2 803 464)	(145 784)	(149 159)	(4 885 944)	(2 952 623)
Управленческие расходы	(1 129 572)	(218 188)	–	–	(1 129 572)	(218 188)
Прочие доходы	265 592	15 436	1 219	725	266 811	16 161
Прочие расходы	–	(18 116)	(692)	(496)	(692)	(18 612)
Убыток до налога на прибыль	(842 412)	(607 476)	(23 306)	(47 121)	(865 718)	(654 597)
Налог на прибыль	(25 980)	–	4 824	9 404	(21 156)	9 404
Чистый убыток от продолжающейся деятельности	(868 392)	(607 476)	(18 482)	(37 717)	(886 874)	(645 193)
Непризнанный убыток	(217 098)	(151 869)	–	–	(217 098)	(151 869)
Доля Группы в убытке за год	–	–	(6 838)	(13 993)	(6 838)	(13 993)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 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 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;

50% долю в ООО «ТМХ Инвестиции» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере ценных бумаг (было зарегистрировано 28 января 2020 г. в рамках создания совместного предприятия с Группой компаний «Локотех»);

50% долю в ТМН Hungary Invest Kft. (Венгрия), которое будет реализовывать промышленно-инвестиционный проект по долгосрочной программе модернизации и перевооружению промышленной площадки Dunakeszi Járműjavító Ltd. (DJJ), расположенной в г. Дунакеси (медье Пешт, Венгрия);

50% долю в ООО «СП Троя» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере управления недвижимым имуществом.

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ООО «ТРТранс» (дочерняя компания ТМН-Alstom B.V.), 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)

тыс. руб.

	TMH Alstom B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMX Финансы		TMX Инвестиции		Прочие		Итого	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Показатели отчета о финансовом положении совместного предприятия														
Оборотные активы	32 517	137 752	1 058 746	979 338	7 420 718	7 383 455	25 998	11 202 009	836 164	–	51 969	24 107	9 426 112	19 726 661
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	4 423	5 457	188 198	100 160	816 020	317 508	13 828	359	13 548	–	261	1 243	1 036 278	424 727
Внеоборотные активы	651	789	144 917	269 521	1 784 866	1 864 540	19 969 907	32	12 767	–	1 055 518	4	22 968 626	2 134 886
Краткосрочные обязательства	(48 448)	(112 916)	(2 738 252)	(2 719 110)	(4 139 696)	(4 875 857)	(7 832)	(538)	(18 538)	–	(61 707)	(29 878)	(7 014 473)	(7 738 299)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	(2 200 486)	(2 067 698)	–	(194 609)	(5 235)	(406)	(14 011)	–	(1 140)	(5 273)	(2 220 872)	(2 267 986)
Долгосрочные обязательства	–	–	(195 996)	(48 267)	(310 675)	(279 188)	(19 958 974)	(11 201 621)	(630 278)	–	(93 700)	(35 640)	(21 189 623)	(11 564 716)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	(47 000)	–	–	(19 958 974)	(11 201 621)	(630 260)	–	(93 700)	(35 640)	(20 682 934)	(11 284 261)
Капитал	(15 280)	25 625	(1 730 585)	(1 518 518)	4 755 213	4 092 950	29 099	(118)	200 115	–	952 080	(41 407)	4 190 642	2 558 532
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(9 988)	(2 406)	5 286	6 041	(970 263)	(1 470 525)	–	–	–	–	–	–	(974 965)	(1 466 890)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	–	50%	50%	50%	50%
Непризнанный убыток	(7 640)	–	(865 293)	(759 259)	–	–	–	(59)	–	–	(10)	(21 258)	(872 943)	(780 576)
Балансовая стоимость инвестиций	–	12 813	–	–	2 377 607	2 046 475	14 550	–	100 058	–	476 050	554	2 968 265	2 059 842
Дивиденды в пользу Группы	–	–	–	–	200 761	338 595	–	–	–	–	–	–	200 761	338 595
Налог на прибыль с дивидендов	–	–	–	–	(30 114)	(50 789)	–	–	–	–	–	–	(30 114)	(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.		Railcomp B.V		ЛКЗ		TMX Финансы		TMX Инвестиции		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.												
Показатели выручки и прибыли совместного предприятия														
Выручка	17 924	254 746	868 099	1 210 463	6 812 686	2 926 145	–	–	–	–	–	1 849	7 698 709	4 393 203
Себестоимость	(19 229)	(239 832)	(760 062)	(1 009 416)	(5 695 676)	(1 980 076)	–	–	(2)	–	–	(887)	(6 474 969)	(3 230 211)
Коммерческие расходы	–	–	(29 698)	(35 126)	–	–	–	–	–	–	–	(125)	(29 698)	(35 251)
Управленческие расходы	(7 496)	(8 532)	(46 582)	(44 535)	(124 461)	(104 299)	(1 830)	(342)	(4 276)	–	(9)	(1 272)	(184 654)	(158 980)
Прочие доходы	722	277	21 409	41 793	806 677	129 007	2 522 362	20 255	21 278	–	–	44	3 372 448	191 376
В т.ч. процентные доходы	14	277	3 328	10 298	–	–	1 267 439	20 255	21 278	–	–	–	1 292 059	30 830
Прочие расходы	(25 884)	(1 239)	(144 847)	(173 535)	(1 091 250)	(186 373)	(2 484 009)	(20 073)	(16 864)	–	(1 115)	(2 882)	(3 763 969)	(384 102)
В т.ч. процентные расходы	–	–	(133 342)	(139 912)	–	–	(1 227 943)	(20 015)	(16 760)	–	(4)	(1)	(1 378 049)	(159 928)
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(33 963)	5 420	(91 681)	(10 356)	707 976	784 404	36 523	(160)	136	–	(1 124)	(3 273)	617 867	776 035
Налог на прибыль	640	(18 075)	(38 742)	943	(144 454)	(210 017)	(7 306)	32	(31)	–	3	4	(189 890)	(227 113)
Чистый (убыток)/прибыль	(33 323)	(12 655)	(130 423)	(9 413)	563 522	574 387	29 217	(128)	105	–	(1 121)	(3 269)	427 977	548 922
Непризнанный убыток	(3 849)	–	(65 212)	(4 706)	–	–	–	(64)	–	–	(7)	(1 635)	(69 068)	(6 405)
Признанный убыток	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Доля Группы в чистом убытке)/прибыли	(12 813)	(6 328)	–	–	281 761	287 194	14 609	–	53	–	(554)	–	283 056	280 866

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 2020 г.

Выбытие дочерних компаний (ликвидация)

26 марта 2020 г. Группа перестала консолидировать ОАО «ПСОМ», было принято решение о ликвидации, компания прекратила осуществление деятельности.

15 сентября 2020 г. Группа перестала консолидировать ЗАО «Машконсалтинг», было принято решение о ликвидации, компания прекратила осуществление деятельности.

Приобретение и учреждение дочерних компаний (с контролем над объектом инвестиций)

31 января 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ Технологии» с долей владения Группы 99,60%.

25 февраля 2020 г. Группой было приобретено ООО «Коломна Энерго Дизель». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

2 марта 2020 г. Группой было приобретено ООО «Пётр» с долей владения 94,43%.

3 марта 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ-Пассажирский транспорт». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

27 апреля 2020 г. Группой было учреждено EK EISENBAHNKOMponenten AG с долей владения 100%.

15 мая 2020 г. Группой было приобретено ООО «СТАГНУМ». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

12 мая 2020 г. Группой было учреждено TMH Digital AG с долей владения Группы 80%.

16 июля 2020 г. Группой было учреждено Turk mash Wagon Manufacturing and Trading /TURKMASH VAGON İMALATI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ с долей владения Группы 51%.

7 августа 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ Промышленные решения». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

10 ноября 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ-Энергетические решения» с долей владения Группы 99,50%.

08 декабря 2020 г. было приобретено ТОО «Проммашкомплект» с долей владения Группы 50%.

31 декабря 2020 г. было приобретено ТОО «R.W.S. Wheelset» с долей владения Группы 100%.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компаний ТОО «Проммашкомплект» и ТОО «R.W.S. Wheelset» на дату приобретения представлена ниже.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа рассматривает данное приобретение как единый сегмент генерирующий денежные потоки. В связи с этим была проведена оценка справедливой стоимости, возникающей при приобретении компаний, как единого комплекса приобретенных компаний.

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении тыс. руб.
Активы	
Денежные средства	371 387
Финансовые активы	741
Дебиторская задолженность	3 955 989
Запасы	1 011 567
Прочие оборотные активы	151 305
Основные средства	14 945 229
Нематериальные активы	263 530
Итого активы	20 699 748
Обязательства	
Кредиторская задолженность	(2 360 285)
Кредиты и займы	(9 511 837)
Отложенные налоговые обязательства	(1 039 818)
Прочие долгосрочные обязательства	(11 996)
Итого обязательства	(12 923 936)
Итого идентифицируемые чистые активы	7 775 812
Неконтролирующая доля участия, возникающая при приобретении	(4 038 216)
Прибыль от выгодного приобретения	(107 566)
Возмещение, переданное при приобретении	3 630 030

Оценка стоимости неконтролирующей доли участия в компании ТОО «Проммашкомплект» и ТОО «R.W.S. Wheelset» была осуществлена на пропорциональной основе в идентифицированных чистых активах приобретенных компаний.

Возмещение, уплаченное при приобретении

	тыс. руб.
Уплаченная сумма денежных средств	(550 000)
Обязательство по возмещению (Примечание 17)	(3 080 030)
Итого возмещение	(3 630 030)

Раскрытия по приобретению прочих компаний в разрезе стоимости идентифицируемых активов и обязательств не существенно для Группы и не приводится в данной консолидированной финансовой отчетности.

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.) с долей владения Группы 100%.

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%.

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 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
Приобретение основных средств	241 297	1 101 152	3 751 259	138 519	190 496	5 896 083	1 270 482	12 589 288
Приобретение дочерних компаний	121 926	2 781 417	11 536 971	–	–	212 141	292 774	14 945 229
Перевод объектов основных средств	–	1 267 562	3 062 375	63 662	143 142	(2 605 826)	(1 930 915)	–
Выбытия	(3 987)	(236 351)	(1 621 246)	(87 881)	(39 796)	(2 825 135)	(326 905)	(5 141 301)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	22 002	71 710	46 513	4 227	12 777	11 244	–	168 473
На 31 декабря 2020 г.	1 611 211	43 834 517	54 353 185	3 179 822	2 681 212	9 141 283	3 958 909	118 760 139
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2019 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)
Амортизационные отчисления за год	–	(1 549 377)	(3 845 225)	(306 747)	(216 475)	–	–	(5 917 824)
Убыток от обесценения	(3 619)	(1 147 205)	(637 909)	(2 713)	(5 929)	–	–	(1 797 375)
Амортизация выбывших активов за год	154	143 824	1 105 784	69 856	35 548	–	–	1 355 166
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(42 949)	5 850	(1 289)	(14 643)	–	–	(53 031)
На 31 декабря 2020 г.	(66 348)	(19 453 949)	(28 414 752)	(1 673 378)	(1 769 176)	–	–	(51 377 603)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	1 544 863	24 380 568	25 938 433	1 506 444	912 036	9 141 283	3 958 909	67 382 536
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 1 января 2019 г.	1 182 806	22 102 794	10 970 911	1 698 147	600 516	4 956 411	3 844 808	45 356 393

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., Группа отразила перевод объектов инвестиционной недвижимости по строке «Выбытия» в сумме 2 617 884 тыс. руб. (Примечание 8).

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>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Здания и сооружения	3 334 136	3 226 161
Машины и оборудование	13 580 079	11 242 671
Транспортные средства	556 762	564 602
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 058 971	996 290
Итого	<u>18 529 948</u>	<u>16 029 724</u>

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 903 907 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 137 449 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 2020 г. и 2019 г., составила 183 948 тыс. руб. и 406 739 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 7,36% для займов, номинированных в российских рублях (2019 г.: 10,03% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа провела тест на обесценение на уровне отдельных ПГДП, в результате чего признала убыток от обесценения некоторых ПГДП в размере 1 797 375 тыс. руб. который представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие снижения спроса на продукцию. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как обесценение нефинансовых активов. Данные единицы, генерирующие денежные средства, состоят из сегментов АО «Коломенский завод» и АО «Пензадизельмаш», которые являются дочерними компаниями Группы.

По сегменту АО «Коломенский завод» были выделены производственные цеха, которые относятся к производству продукции, объем которой сокращается. Был проанализирован денежный поток от производства данной продукции до 2025 г., который стремится к нулю. В результате чего было признано обесценение в размере 100% стоимости основных средств в сумме 866 млн руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

По сегменту АО «Пензадизельмаш» возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2020 г. в размере 700 023 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов прогнозируемых денежных потоков, на уровне единицы, генерирующей денежные средства, основанных на финансовых планах, на долгосрочный период развития. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 9,9 % (ставка дисконтирования до налогообложения). Модель не чувствительна к изменению ставки дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 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, машин и оборудования.

Процентный расход по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составил 341 270 тыс. руб. и 236 418 тыс. руб.

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	тыс. руб. Итого
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2020 г.	–	1 681 793	1 637 561	6 125	3 325 479
Поступления	73 274	603 167	2 001 536	4 863	2 682 840
Выбытия	–	(22 127)	(92 577)	–	(114 704)
Курсовые разницы	–	83 491	–	–	83 491
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 г.	73 274	2 346 324	3 546 520	10 988	5 977 106
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 1 января 2020 г.	–	(357 692)	(327 745)	(459)	(685 896)
Амортизация за год	–	(356 470)	(380 403)	(1 288)	(738 161)
Амортизация выбывших активов	–	8 605	87 432	–	96 037
Курсовые разницы	–	(39 746)	–	–	(39 746)
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 31 декабря 2020 г.	–	(745 303)	(620 716)	(1 747)	(1 367 766)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2020 г.	–	1 324 101	1 309 816	5 666	2 639 583
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 г.	73 274	1 601 021	2 925 804	9 241	4 609 340

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 год	(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>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода	1 016 234	–
Реклассификация из состава основных средств	2 617 884	398 511
Поступления, в т.ч. выдача авансов под приобретение инвестиционной недвижимости	2 105 321	440 771
Изменения справедливой стоимости	568 094	176 952
Внесение вклада в уставный капитал совместного предприятия	(440 771)	–
Реализация инвестиционной недвижимости	(786 103)	–
Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода	5 080 659	1 016 234

Инвестиционная недвижимость состоит из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. значения справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Инвестиционная недвижимость 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 2019 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
Поступления	293 550	756 528	43 456	30 068	1 529 584	292 109	–	2 945 295
Поступления в результате приобретения дочерних компаний	–	8 783	252 122	2 625	–	–	–	263 530
Перевод нематериальных активов	–	–	–	618 179	(618 179)	–	–	–
Выбытия	(64 359)	(328 453)	(147)	(292 259)	(79 346)	(271 948)	–	(1 036 512)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	20 636	16	–	102 839	–	–	18 985	142 476
На 31 декабря 2020 г.	5 195 753	1 353 694	409 161	8 184 368	2 877 566	1 099 146	476 374	19 596 062
Амортизация								
На 1 января 2019 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)
Амортизационные отчисления за год	(249 347)	(382 318)	716	(720 256)	–	(246 685)	–	(1 597 890)
Амортизация выбывших активов за год	56 170	328 453	–	288 789	–	271 948	–	945 360
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	35 574	(15)	–	26 225	–	–	–	61 784
На 31 декабря 2020 г.	(247 786)	(326 900)	(34 647)	(4 114 632)	–	(512 198)	(116 580)	(5 352 743)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2020 г.	4 947 967	1 026 794	374 514	4 069 736	2 877 566	586 948	359 794	14 243 319
На 31 декабря 2019 г.	4 855 743	643 800	78 367	4 013 526	2 045 507	541 524	340 809	12 519 276
На 1 января 2019 г.	4 347 880	390 944	93 931	1 471 627	3 701 564	533 404	210 067	10 749 417

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 2020 и 2019 г. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 465 183 тыс. руб. и 394 438 тыс. руб., соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2020 г. и в 2019 г., составила 230 803 тыс. руб. и 1 329 488 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 7,42% для займов, номинированных в российских рублях (2019 г.: 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», ООО «Пензенские дизельные двигатели». ТМХ Африка Лтд., ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод», ООО «Пензенские дизельные двигатели» представляют из себя структурные единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	1 338 605	67 319
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	8 210 566	193 729
Векселя, приобретенные у третьих лиц	–	1 215 175
Банковские депозиты	1 676	335
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Приобретенные права на выкуп акций	817 000	817 000
Валютные форвардные контракты	181 038	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	10 548 885	2 293 558

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	988 808	758 901
Займы, выданные третьим лицам	51 483	24 562
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	630 000	8 073 871
Векселя, приобретенные у третьих лиц	327 864	305 872
Банковские депозиты	1 978 146	–
Обеспечительный платеж по договору аренды	578 070	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	1 613 997	1 685 043
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	2 001 814	–
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	314 491	314 491
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	8 484 673	11 242 354

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	10,25%-10,5%	1 338 605	9,5%-13,05%	67 319
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	10%-12%	7 801 930	8,6%-13%	193 729
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	4%-12,2%	408 636	—	—
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	—	—	—	31 130
Векселя, приобретенные у третьих лиц в иностранной валюте	—	—	0,01%	1 184 045
Банковские депозиты в рублях	2,27%- 4,1%	1 676	3,7%-5,8%	335
Итого краткосрочные финансовые активы		<u>9 550 847</u>		<u>1 476 558</u>
	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9,5%	51 483	8,1%-9,5%	24 562
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	7,1%	630 000	10%-12%	8 073 871
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	327 864	7,19%	305 872
Банковские депозиты в иностранной валюте	—	1 978 146	—	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	3%	2 001 814	—	—
Итого долгосрочные финансовые активы		<u>4 989 307</u>		<u>8 404 305</u>

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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 и полученной банковской гарантии, а именно долгосрочные акции, векселя и банковский депозит по состоянию на 31 декабря 2020 г., составила 2 357 129 тыс. руб. (краткосрочные векселя, долгосрочные акции и по состоянию на 31 декабря 2019 г., составила 1 235 164 тыс. руб.).

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 2020 и 2019 гг. составила 5 292 639 тыс. руб. и 5 593 998 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы тыс. руб.	Краткосрочные финансовые активы тыс. руб.
На 1 января 2020 г.	2 047 000	3 546 998
Создание резерва	–	99 491
Использование резерва	–	(1 055)
Восстановление резерва	–	(399 798)
Эффект пересчета в валюту представления	–	3
На 31 декабря 2020 г.	2 047 000	3 245 639

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	35 501 204	33 472 266
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	7 961 596	2 437 076
Прочая задолженность третьих сторон	1 727 186	1 270 111
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	4 502 947	3 886 855
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	49 692 933	41 066 308
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	815 059	1 507 985
Прочая задолженность третьих сторон	1 324 448	48 032
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	–	1 571
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 139 507	1 557 588

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составила 434 200 тыс. руб. и 1 614 919 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 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 1 января 2020 г.	620 494	994 425
Выбытие в результате реорганизации	–	
Создание резерва	115 473	
Использование резерва	(921 540)	
Восстановление резерва	(379 677)	
Эффект пересчета в валюту представления	5 025	
На 31 декабря 2020 г.	–	434 200

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 2020 г.	Не просроченная задолженность	Просроченная задолженность			Итого
		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
		тыс. руб.			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	8%	42%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	46 180 273	4 824 001	373 031	889 335	52 266 640
Ожидаемые кредитные убытки	28 072	–	28 964	377 164	434 200

31 декабря 2019 г.	Не просроченная задолженность	Просроченная задолженность			Итого
		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
		тыс. руб.			
Процент ожидаемых кредитных убытков	2%	0%	5%	82%	
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

12. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочный входящий НДС	581 001	381 845
Итого долгосрочные налоги к возмещению	581 001	381 845
Краткосрочный входящий НДС	7 485 084	5 347 903
Прочие налоги к возмещению	239 050	184 918
Итого текущие налоги к возмещению	7 724 134	5 532 821

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 доходы с физических лиц.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	6 698 953	6 790 362
Полуфабрикаты	13 138 546	10 516 358
Незавершенное производство	20 929 656	18 091 961
Готовая продукция	9 591 907	3 097 542
Товары для перепродажи	646 488	14 850
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	51 005 550	38 511 073

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	7 922	5 825
Средства в банке в рублях	26 892 628	11 447 190
Средства в банке в иностранной валюте	6 462 923	4 925 344
Банковские депозиты в рублях	4 057 307	8 188 857
Банковские депозиты в иностранной валюте	7 406 702	–
Прочие эквиваленты денежных средств	5 773	3 333
Итого денежные средства и их эквиваленты	44 833 255	24 570 549

По состоянию на 31 декабря 2020 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 (российской) рейтинговой шкале по рейтингам кредитоспособности (AAA), уменьшенного на 4 ступени

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 августе, ноябре, декабре 2020 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходящаяся на неконтролирующих акционеров Группы составила 10 016 844 тыс. руб.

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

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.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	469 757	95 756
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	37 419 820	8 803 882
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	1 814 898	6 461
Проценты за пользование займами	11 017	1 168
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	52 089	69 486
Проценты за пользование банковскими кредитами в иностранной валюте	1 450	44
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	253 629	587 715
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 932 725	1 510 541
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	893 868	–
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	5 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	992 699	545 752
Итого краткосрочные кредиты и займы	48 841 952	21 620 805
Долгосрочные займы в рублях	2 945 087	1 979 837
Долгосрочные займы в иностранной валюте	83 831	–
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	1 794 700	1 989 051
Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	4 763 692	–
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	25 000 000	20 000 000
Обязательства по аренде	2 358 333	1 652 933
Итого долгосрочные кредиты и займы	36 945 643	25 621 821

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

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

Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2020 г. несколько предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредиты и займы в сумме 234 657 тыс. руб. как краткосрочные.

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

По итогам переговоров достигнута договоренность со всеми банками-кредиторами не применять к заемщикам штрафных санкций. На текущий момент банки-кредиторы не применили штрафные санкции в отношении предприятий Группы и продолжают финансирование текущей и инвестиционной деятельности предприятий Группы исходя из их потребностей и наличия действующих свободных кредитных лимитов.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
До 1 года	47 531 068	20 416 640
От 1 до 2 лет	8 143 460	5 976 202
От 2 до 5 лет	23 589 115	17 992 686
Более 5 лет	2 854 735	–
Итого	82 118 378	44 385 528

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 5,35% до 7,8%	19 838 297	От 8,25% до 10%	6 347 123
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 1,45% до 8,9%	19 514 248	От 7,9% до 9%	3 967 300
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	От 3,5% до 11,5%	2 708 766	5 %	6 461
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	От 1% до 6%	469 757	1 %	95 756
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	9,15 %	5 000 000	9,95 %	10 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		47 531 068		20 416 640

	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	6,25%	500 000	От 7,75% до 9,5%	354 000
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	От 6,1% - 8,6%	25 000 000	От 6,95% до 9,95%	20 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 1% до 7,2%	2 945 087	От 1% до 5%	1 979 837
Долгосрочные займы в иностранной валюте: фиксированная ставка	2%	83 831	—	—
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 5,9% - 7,78%	1 294 700	От 7,75% до 10,5%	1 635 051
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	11,5%	4 763 692	—	—
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		34 587 310		23 968 888

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Прочее	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	21 075 053	10 725 636	–	–	893 867	15 154 697	47 849 253
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	545 752	(1 103 249)	450 549	–	3 641	1 096 006	992 699
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	23 968 888	15 344 813	–	–	4 793 489	(9 519 880)	34 587 310
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	1 652 933	–	1 189 925	–	40 011	(524 536)	2 358 333
Валютные форвардные контракты	1 063 467	–	–	(1 053 672)	–	–	9 795
Итого обязательства	48 306 093	24 967 200	1 640 474	(1 053 672)	5 731 008	6 206 287	85 797 390

тыс. руб.

	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	(19 528 174)	–	–	17 380 539	21 075 053
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	356 013	(665 121)	275 914	–	578 946	545 752
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	19 328 677	17 346 342	–	–	(12 706 131)	23 968 888
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	1 541 572	–	381 378	–	(270 017)	1 652 933
Валютные форвардные контракты	–	–	–	1 063 467	–	1 063 467
Итого обязательства	44 448 950	(2 846 953)	657 292	1 063 467	4 983 337	48 306 093

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 начисленных процентов по процентным кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	27 373 652	28 361 008
Прочая кредиторская задолженность	4 273 199	706 582
Задолженность по заработной плате	5 851 105	5 842 412
Задолженность по выплате дивидендов	50 111	41 302
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	37 548 067	34 951 304

Краткосрочная прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью за приобретение дочерних компаний Группы (Примечание 6).

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.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	23 479	182 435
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23 479	182 435

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 2020 г.	2 678 779	2 151 459	4 830 238
Признано в течение года	2 829 514	2 703 320	5 532 834
Использовано	(1 252 038)	(1 163 575)	(2 415 613)
Восстановление резерва	(490 466)	(671 649)	(1 162 115)
Приобретение дочерних компаний	–	35 710	35 710
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	16 350	49 068	65 418
На 31 декабря 2020 г.	3 782 139	3 104 333	6 886 472

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 2019 г.	632 734	86 188	718 922
Стоимость текущих услуг	32 686	25 811	58 497
Стоимость процентов (Прибыли)/убытки по обязательствам в результате погашений обязательств	52 452	–	52 452
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	–	(15 878)	(15 878)
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(3 957)	–	(3 957)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	(154 297)	5 583	(148 714)
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	100 917	8 628	109 545
Выплаты пособий	42 037	–	42 037
Эффект пересчета в валюту	(23 389)	(8 819)	(32 208)
	–	(4 188)	(4 188)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2019 г.	679 183	97 325	776 508
Стоимость текущих услуг	47 531	29 929	77 460
Стоимость процентов	40 667	330	40 997
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(18 633)	(18 633)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(29 670)	–	(29 670)
Актuarные убытки/(прибыли)– опыт	19 058	(2 885)	16 173
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	32 151	(11 378)	20 773
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	3 964	–	3 964
Выплаты пособий	(28 192)	(7 715)	(35 907)
Эффект пересчета в валюту	–	11 033	11 033
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2020 г.	764 692	98 006	862 698

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 2020 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	47 531	29 929	77 460
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(29 670)	–	(29 670)
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(18 633)	(18 633)
Чистый расход по процентам	40 667	330	40 997
Актuarные прибыли – опыт	(2 743)	–	(2 743)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	6 257	–	6 257
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	62 042	11 626	73 668

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 по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(15 878)	(15 878)
Чистый расход по процентам	52 452	–	52 452
Актuarные прибыли – опыт	(71 701)	–	(71 701)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	25 375	–	25 375
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	34 855	9 933	44 788

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 2020 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актuarные убытки/(прибыли) – опыт	21 801	(2 885)	18 916
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	26 569	(11 378)	15 191
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	3 289	–	3 289
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	51 659	(14 263)	37 396

(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.
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(82 596)	5 583	(77 013)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	76 046	8 628	84 674
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	41 533	–	41 533
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	34 983	14 211	49 194

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 2019 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
Признано в составе убытка	62 042	11 626	73 668
Признано в составе прочего совокупного дохода	51 659	(14 263)	37 396
Выплата вознаграждения	(28 192)	(7 715)	(35 907)
Эффект пересчета в валюту	–	11 033	11 033
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2020 г.	764 692	98 006	862 698

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	5,70%	6,40%	0,15%	0,25%
Будущий рост индекса потребительских цен	3,90%	4,10%	0,50%	0,50%
Будущее увеличение заработной платы	4,80%	5,00%	1,00%	1,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 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.
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(35 592)	(12 605)
	Снижение на 0,5%	35 829	9 068
Будущее увеличение заработной платы	Рост на 0,5%	20 937	1 088
	Снижение на 0,5%	(19 373)	(1 179)
Инфляция	Рост на 0,5%	16 332	–
	Снижение на 0,5%	(14 781)	–
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(22 970)	–
	Снижение на 0,5%	24 705	–

20. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на имущество	81 780	87 817
Налог на добавленную стоимость	5 474 401	6 075 076
Взносы в фонды социального страхования	752 777	632 795
Налог на доходы физических лиц	224 365	282 443
Прочие налоги	31 282	41 949
Итого	6 564 605	7 120 080

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 2020 г. распределились следующим образом:

	тыс. руб.										
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	47 725 671	305 406 004
Продажи локомотивов	—	—	—	2 533 013	76 040	—	—	34 042 944	40 407 443	—	77 059 440
Продажи двигателей	—	—	2 310 543	—	—	—	—	693 425	—	6 747 510	9 751 478
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	57 027 116	—	—	—	—	—	17 158 729	15 239 897	1 750 122	19 462 416	110 638 280
Продажи вагонов метро	30	45 570 143	—	—	—	—	—	—	—	3 786 639	49 356 812
Продажи запасных частей и оборудования	3 389 805	273 274	317 663	100 909	81 185	—	215 718	2 727 010	250	3 073 961	10 179 775
Продажи литейной продукции	—	—	—	—	—	1 220 512	—	—	160	3 142 941	4 363 613
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	—	7 392 966	57 662	316 829	—	—	2 177 217	7 753 399	721 631	1 953 335	20 373 039
Торгово-сбытовая деятельность	3 333 802	6 876 579	115 850	477 189	317 234	1 517	—	444 077	—	9 532 059	21 098 307
Доходы от прочих видов деятельности	885 805	747 338	224 970	103 873	39 344	10 327	122 310	265 397	159 086	26 810	2 585 260
Сроки признания выручки											
Товар передается в определенный момент времени	64 323 836	52 719 996	2 792 128	3 145 276	476 665	1 222 802	17 496 757	53 188 187	42 157 975	45 799 887	283 323 509
Услуги оказываются в течение периода времени	312 722	8 140 304	234 560	386 537	37 138	9 554	2 177 217	7 977 962	880 717	1 925 784	22 082 495
Итого выручка по договорам с покупателями	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	47 725 671	305 406 004

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 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)

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 2020 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	80 682 054	73 840 190	17 256 189	35 458 462	36 884 110	5 353 692	27 318 176	61 345 981	44 464 172	87 713 606	(164 933 634)	305 382 998
Внутрисегментная выручка	16 043 120	12 005 153	14 212 928	31 782 671	36 300 085	4 120 549	7 644 202	192 849	1 347 810	41 284 267	–	164 933 634
Внешние контрагенты	64 638 934	61 835 037	3 043 261	3 675 791	584 025	1 233 143	19 673 974	61 153 132	43 116 362	46 429 339	–	305 382 998
Корректировки и исключения	(16 045 496)	(12 979 890)	(14 229 501)	(31 926 649)	(36 370 307)	(4 121 336)	(7 644 202)	(179 832)	(1 425 480)	(39 987 935)	164 933 634	23 006
Итого выручка по договорам с покупателями	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	47 725 671	–	305 406 004

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	тыс. руб. 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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	44 277 859	37 417 327
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	43 601 795	37 417 327
- Активы по договору	676 064	–
Обязательства по договору	37 744 042	17 009 174

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала убытки от ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности в размере 98 177 тыс. руб. и 208 835 тыс. руб.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные и долгосрочные авансовые платежи по договорам поставки по основной продукции Группы, а также долгосрочные обязательства по контрактам жизненного цикла по предоставлению сервисных услуг по вагонам метро.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	12 382 144	14 413 399
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	–	–

Скидки

В 2020 г. соглашения о получении государственных субсидий по поставляемой продукции у Группы отсутствуют, в связи с чем скидки к цене на подвижной состав не предоставлялись.

В 2019 г. в соответствии с соглашением о предоставлении государственных субсидий, Группой были предоставлены покупателям скидки к цене на подвижной состав в размере

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

1 155 000 тыс. руб. Общая сумма дохода по субсидиям, признанная в составе прочих операционных доходах (Примечание 25), составила 1 292 895 тыс. руб.

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.

Данный вид гарантии не является делимым 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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

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, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. тыс. руб.
В течение одного года	16 419 343	12 079 954
Более чем через один год	468 356 372	423 201 395
	484 775 715	435 281 349

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:

	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	199 748 178	185 008 293
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	25 073 540	24 751 028
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 512 450	5 165 889
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 610 479	2 287 034
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	2 887 663	3 412 948
Резерв по гарантийным обязательствам	2 259 920	1 740 591
Прочие расходы	17 537 338	11 043 568
Итого	255 629 568	233 409 351

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	1 812 840	1 563 899
Расходы на приобретение материалов	118 407	53 114
Транспортные расходы	490 244	429 352
Амортизация основных средств и нематериальных активов	107 560	71 275
Расходы на рекламу	432 619	552 822
Командировочные расходы	84 943	90 476
Аренда	60 330	30 187
Прочие расходы	782 081	523 654
Итого	3 889 024	3 314 779

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	8 002 614	8 152 975
Расходы на приобретение материалов	368 121	156 923
Транспортные расходы	324 775	324 124
Юридические и аудиторские услуги	215 462	298 902
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 358 866	1 194 361
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	102 287	145 471
Консультационные услуги	832 639	1 108 945
Услуги банка	303 355	72 712
Прочие налоги	671 120	465 388
Услуги охраны	728 962	666 622
Страхование	277 741	168 607
Командировочные расходы	287 649	379 413
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	496 158	326 983
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	166 281	159 687
Аренда	137 954	75 366
Прочие расходы	1 332 534	952 686
Итого	15 606 518	14 649 165

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	106 351	–
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	1 198 477	–
Излишки, выявленные при инвентаризации	–	100 300
Штрафы по хозяйственным договорам	12 914	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	10 945	19 573
Субсидии	267 783	1 292 895
Доход от переоценки инвестиционного имущества	568 094	176 952
Прочие доходы	26 989	14 516
Итого доходы	<u>2 191 553</u>	<u>1 604 236</u>

26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	1 492 634	229 668
Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	–	268 383
Изменение резерва по оценочным обязательствам	122 606	563 674
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	276 001	–
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	180 576	215 038
Начисленные штрафы	–	7 888
Списание безнадежных долгов	8 887	46 210
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	602 123	396 856
Благотворительность	705 681	776 842
Невозмещаемый НДС	204 696	91 177
Материальная помощь и социальные выплаты	250 475	261 405
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	84 058	80 420
Прочие расходы	667 321	470 398
Итого расходы	<u>4 595 058</u>	<u>3 407 959</u>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Процентный доход	2 514 745	2 081 271
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования	787 135	6 268 967
Положительная курсовая разница, нетто	3 722 657	–
Дивиденды полученные	–	229 463
Переоценка финансовых инструментов	92 254	–
Доходы от купли-продажи валюты	1 439 886	–
Итого доходы	<u>8 556 677</u>	<u>8 579 701</u>

Финансовые расходы

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Процентный расход	5 062 738	2 882 753
Финансовый расход, начисленный по аренде	341 271	236 418
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	459 253	39 249
Отрицательная курсовая разница, нетто	–	2 463 292
Переоценка финансовых инструментов	–	1 963 988
Расходы от купли-продажи валюты	–	2 096 719
Прочие расходы	25 110	1 386
Итого расходы	<u>5 888 372</u>	<u>9 683 805</u>

В 2020 и 2019 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 7, 9).

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Капитализированные проценты	414 751	1 736 227
Проценты, отраженные как расходы периода	5 062 738	2 882 753
Проценты к начислению	<u>5 477 489</u>	<u>4 618 980</u>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(6 982 488)	(7 424 086)
Отложенный налог	772 508	(353 995)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(6 209 980)	(7 778 081)

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	29 432 410	32 094 340
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(5 886 482)	(6 418 868)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(624 948)	(1 057 077)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	86 262	(324 196)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	215 188	22 060
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 21% (2019 г.: (24%))	(6 209 980)	(7 778 081)

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 2020 г. и 16,5% в 2019 г.;
- ▶ Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 12% в 2020 г. и 13,5% в 2019 г.

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.

	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе нераспределенной прибыли	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2020 г.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы						
Основные средства	(3 022 306)	9	260 161	(362 789)	(1 067)	(2 918 620)
Нематериальные активы	(679 023)	–	175 145	(48 520)	–	(805 648)
Прочие внеоборотные финансовые активы	289 922	–	224 586	–	–	65 336
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	23 957	–	(194 164)	–	–	218 121
Инвестиции в ассоциированные компании	(52 258)	–	(114 202)	–	167	61 777
Товарно-материальные запасы	43 468	–	(198 565)	780	12 495	228 758
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(317 100)	–	(709 253)	31 177	1	360 975
Прочие оборотные финансовые активы	(39 281)	–	(302 572)	(307 006)	–	570 297
Процентные долгосрочные кредиты и займы	288 646	–	126 705	(156 718)	–	318 659
Обязательства по договору	1 231 712	–	(265 761)	–	–	1 497 473
Процентные краткосрочные кредиты и займы	10 155	–	76 127	(170 795)	–	104 823
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	3 370 151	–	1 048 900	(25 950)	2 627	2 344 574
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	1 504 463	–	645 401	4 540	(8 115)	862 637
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 652 506	9	772 508	(1 035 281)	6 108	2 909 162
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	5 313 181	–	–	–	–	4 590 890
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 660 675)	–	–	–	–	(1 681 728)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 652 506	–	–	–	–	2 909 162

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. руб.

	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе нераспределен ой прибыли	Отражено в составе прибыли или убытка	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Курсовые разницы	1 января 2019 г.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы						
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 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2020 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 70 874 647 тыс. руб. (2019 г.: 58 743 529 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 2020 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	80 682 054	73 840 190	17 256 189	35 458 462	36 884 110	5 353 692	27 318 176	61 345 981	44 464 172	87 713 606	(164 933 634)	305 382 998
Внутрисегментная выручка	16 043 120	12 005 153	14 212 928	31 782 671	36 300 085	4 120 549	7 644 202	192 849	1 347 810	41 284 267	–	164 933 634
Внешние контрагенты	64 638 934	61 835 037	3 043 261	3 675 791	584 025	1 233 143	19 673 974	61 153 132	43 116 362	46 429 339	–	305 382 998
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	6 864 302	5 589 870	(2 133 463)	1 168 858	1 182 683	(139 848)	3 363 107	10 294 642	1 816 545	2 186 787	429 617	30 623 100
Процентный доход	145 173	810 907	110 997	54 853	86 303	14 489	182 749	150 322	1 935 041	331 162	(1 234 081)	2 587 915
Расходы по процентам	1 303 995	228 439	1 027 530	564 298	524 169	246 814	40 483	–	2 072 683	680 144	(1 234 081)	5 454 474
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	–	–	(6 838)	–	–	–	–	–	(39 026)	355 931	–	310 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 105 578	521 038	700 415	761 525	513 143	482 535	179 116	1 028	602 650	774 176	–	5 641 204
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	6 092 708	5 744 290	(2 936 324)	1 001 129	318 975	(428 414)	3 672 807	10 148 936	4 749 908	5 603 190	(4 051 085)	29 916 120
Расход по налогу на прибыль	1 288 423	796 350	(453 509)	207 660	28 615	(69 112)	763 101	2 064 224	870 273	1 361 696	–	6 857 721
Прибыль/(убыток) за год	4 804 285	4 947 940	(2 482 815)	793 469	290 360	(359 302)	2 909 706	8 084 712	3 879 635	4 241 494	(4 051 085)	23 058 399

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
Прибыль/(убыток) за год	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)

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

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	29 916 120	27 951 589
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	(522 193)	(702 085)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	372 552	1 687 057
Инвестиционная недвижимость	412 727	146 193
Признание пенсионных обязательств	(33 850)	(11 465)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(459 253)	(39 249)
Признание финансовых активов (обязательств)	1 163 663	(3 091 984)
Эффект дисконтирования	859 964	6 126 304
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(186 723)	5 288
Обесценение нефинансовых активов	(1 797 375)	–
Доход от выгодного приобретения	107 566	–
Курсовая разница	(306 593)	–
Прочее	(94 195)	22 692
Консолидированная прибыль до налогообложения	29 432 410	32 094 340

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	305 382 998	286 042 946
Прочие операции	23 006	(2 228)
Разница признания выручки	–	(197 568)
Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	305 406 004	285 843 150

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 2020 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	52 040 687	53 626 504	25 645 318	21 380 249	21 444 459	7 294 486	8 957 645	16 411 170	54 529 621	80 939 877	(78 741 445)	263 528 571
Обязательства по сегментам	14 692 541	19 960 432	8 369 165	5 834 222	4 913 726	571 242	2 556 367	13 374 293	6 961 840	38 297 199	(34 292 763)	81 238 264
Капитальные затраты	3 546 927	1 058 385	3 898 840	1 157 906	1 107 758	870 433	270 790	19 485	2 712 769	1 853 570	–	16 496 863

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	тыс. руб. Итого
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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Операционные активы сегментов	263 528 571	194 824 026
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения	10 846 249	10 237 703
Активы, не распределенные по сегментам	10 210 451	8 682 911
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(121 295)	(40 231)
Валютные форвардные контракты	181 038	–
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(829 862)	(1 382 969)
Свернутое представление затрат по договору	4 836 930	(4 594 736)
Прочие разницы	(250 798)	96 447
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	288 401 284	207 823 151
	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Операционные обязательства сегментов	81 238 264	64 121 195
Обязательства, не распределенные по сегментам	94 910 389	56 164 580
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	566 076	107 822
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(4 214)	(214 450)
Актуарные обязательства	764 692	679 183
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 379 909	2 636 055
Разница классификации задолженности по аренде	(2 081 136)	(598 064)
Свернутое представление затрат по договору	4 836 930	(4 599 864)
Восстановление резервов	(166 832)	–
Корректировка доходов будущих периодов	(150 143)	(240 840)
Курсовые разницы	(240 851)	–
Прочие разницы	188 328	(115 697)
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	181 241 412	117 939 920

В 2020 и 2019 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 91% (около 93% в 2019 г.) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 9% (около 7% в 2019 г.) – зарубежные страны (Египет) и страны СНГ (Казахстан, 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 2020 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Полученные займы	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	216 073	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	417	99 903	–	–	–
Ассоциированные компании	203 560	94 446	–	214 827	(6 838)
Совместные предприятия	51 197	901 365	1 196 021	3 426 516	859 051
Прочие связанные стороны	15 435 239	6 962 302	–	745 280	–
Итого	15 690 413	8 058 016	1 196 021	4 602 696	852 213

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2020 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 Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	–	–	–	–	–	326 781	–	–
Ассоциированные компании	218	49 439	1 844	10	–	–	–	–
Совместные предприятия	123 800	–	30 236	355	–	214 827	565 678	807
Прочие связанные стороны	75 252	835 125	–	4 045	696 667	2 641 347	11 201 621	2 968 265
	12 265 273	3 016	1 391 708	180 851	–	7 659 425	–	262 500
Итого	12 464 543	887 580	1 423 788	185 261	696 667	10 842 380	11 767 299	3 231 572

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2020 г. в размере 1 107 280 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 52 657 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

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.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2020 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 767 299 тыс. руб. тыс. руб. перед банком.

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

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 2020 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 3 033 047 тыс. руб. (2019 г.: 2 594 376 тыс. руб.).

В 2020 г. Группа не получала дивиденды от связанной стороны.

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

В 2020 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 9 905 474 тыс. руб.

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

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 15.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 2020 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.

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 2020 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 продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых 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.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. 17 марта 2020 г. Распоряжением Правительства Российской Федерации был утвержден план первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. 25 марта 2020 г. Указом Президента Российской Федерации № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» в период с 30 марта по 3 апреля 2020 г. установлены нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы; в дальнейшем этот период был продлен.

Приказом Генерального директора АО «Трансмашхолдинг» № 68 от 19 марта 2020 г. начались работы по обеспечению функционирования Группы в период пандемии. Была создана интегрированная система оперативных штабов по противодействию распространению инфекции, деятельность которой охватила все предприятия Группы.

Благодаря включению АО «Трансмашхолдинг» и ряда предприятий Группы в перечень системообразующих предприятий решением Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)», производственные площадки Группы в течение первой декады апреля получили возможность возобновить свою работу.

После возобновления работы, на предприятиях Группы была проведена работа по недопущению распространения коронавирусной инфекции. Налажена система регулярной дезинфекции производственных, офисных и бытовых помещений, работники предприятий были обеспечены средствами индивидуальной защиты, обеспечено рекомендованное органами здравоохранения социальное дистанцирование сотрудников. Проведена большая агитационная работа, мотивирующая работников к соблюдению введенных санитарно-эпидемиологических требований. Деятельность Группы по противодействию распространения заболевания ведется в тесном взаимодействии с органами государственной власти и местного самоуправления регионов и муниципалитетов, на территории которых осуществляется хозяйственная деятельность предприятий Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Благодаря предпринятым мерам, на производствах и в управляющих организациях удалось избежать вспышек распространения заболевания, заболеваемость в целом оценивается как низкая. Случаи летального исхода течения заболевания коронавирусной инфекцией среди сотрудников не зафиксированы.

Руководством была проведена оценка текущего экономического положения Группы, включающая текущую оценку влияния пандемии коронавирусной инфекции по состоянию на 31 декабря 2020 г. По результатам проведенного анализа признаки обесценения внеоборотных активов Группы выявлены не были. Оценка включала определенные допущения относительно будущего роста и потенциальной волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Группы. Руководство Группы продолжает проводить анализ возможных негативных сценариев развития ситуации, а также их потенциального влияния на деятельность Группы.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 6 819 674 тыс. руб., а на 31 декабря 2019 г. – 7 323 489 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 2020 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 988 808 тыс. руб. или 10 945 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2019 г. в размере 758 901 тыс. руб. или 10 945 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 24 182 078 тыс. руб. и 24 788 179 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 12% продаж соответственно (в 2019 г. – 42%, 17% и 13%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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.

На 31 декабря 2020 г. неиспользованная сумма кредитных средств, в рамках открытых кредитных линий, составляет 76 135 280 тыс. руб.

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

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 2020 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	51 792 896	9 850 526	26 016 159	6 436 843	94 096 424
Кредиторская задолженность	37 289 845	55 649	–	–	37 345 494
Аренда	1 354 434	1 193 027	1 611 583	160 469	4 319 513
Итого	90 437 175	11 099 202	27 627 742	6 597 312	135 761 431

	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)

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 2020 и 2019 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, евро и казахстанских тенге.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	325 845	4 410	2 502 012	40 416
Дебиторская задолженность	133 440	1 806	1 967 426	31 781
Денежные средства и их эквиваленты	192 405	2 604	534 586	8 635
Текущие обязательства	(210 596)	(2 851)	(218 922)	(3 536)
Торговая кредиторская задолженность	(210 596)	(2 851)	(218 922)	(3 536)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	5 476 589	60 393	758 901	10 945
Финансовые активы	5 476 589	60 393	758 901	10 945
Текущие активы	21 332 194	235 241	5 765 698	83 151
Дебиторская задолженность	7 940 187	87 561	44 382	640
Финансовые активы	188 482	2 078	1 186 524	17 112
Денежные средства и их эквиваленты	13 203 525	145 602	4 534 792	65 399
Долгосрочные обязательства	(61 029)	(673)	–	–
Кредиты и займы	(61 029)	(673)	–	–
Текущие обязательства	(7 638 999)	(84 239)	(3 750 578)	(54 089)
Кредиты и займы	(1 841 740)	(20 310)	(6 505)	(94)
Торговая кредиторская задолженность	(5 797 259)	(63 929)	(3 744 073)	(53 995)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	73,8757	61,9057
Курс на конец года: 1 евро	90,6824	69,3406
Курс на конец года: 100 казахстанских тенге	17,5481	16,2174

Увеличение курса доллара США к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 8 998 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 8 998 тыс. руб.

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 евро к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 389 901 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 389 901 тыс. руб.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентной ставкой и соответственно подвержена риску изменения процентных ставок. 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 2020 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(65 449 298)	(40 523 012)
Долгосрочные кредиты и займы	(34 087 310)	(23 614 888)
Долгосрочная задолженность по аренде	(2 358 333)	(1 652 933)
Краткосрочные кредиты и займы	(28 010 956)	(14 709 439)
Краткосрочная задолженность по аренде	(992 699)	(545 752)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(20 338 297)	(6 719 614)
Долгосрочные кредиты и займы	(500 000)	(354 000)
Краткосрочные кредиты и займы	(19 838 297)	(6 365 614)
Итого	(85 787 595)	(47 242 626)

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 2019 - 2020 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 г. уменьшилась бы на 267 035 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. 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 126 935 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 долевые инструменты 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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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.

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства	9 795	1 063 467	–	–	9 795	1 063 467	–	–
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 795	1 063 467	–	–	9 795	1 063 467	–	–
Финансовые активы	4 928 340	2 841 534	–	–	181 038	–	4 747 302	2 841 534
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	181 038	–	–	–	181 038	–	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 613 997	1 710 043	–	–	–	–	1 613 997	1 710 043
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	314 491	314 491	–	–	–	–	314 491	314 491
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 001 814	–	–	–	–	–	2 001 814	–
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	817 000	817 000	–	–	–	–	817 000	817 000

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

В 2020 и 2019 гг. 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 год, закончившийся 31 декабря 2020 г., значительно не изменилась.

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 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	36 945 643	25 621 821
Краткосрочные кредиты и займы	48 841 952	21 620 805
Итого кредиты и займы	85 787 595	47 242 626
Денежные средства	44 833 255	24 570 549
Прочие оборотные финансовые активы	10 548 885	2 293 558
Итого чистая задолженность	30 405 455	20 378 519
Собственный капитал	107 159 872	89 883 233
Итого капитал	137 565 327	110 261 752
Коэффициент доли заемных средств	0,221	0,185

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. заемные средства составили 22.1% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 18.5%

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	61 985 900	36 642 297
Текущие обязательства	119 255 512	81 297 622
Итого заемные средства	181 241 412	117 939 919
Собственный капитал	107 159 872	89 883 233
Коэффициент финансовой зависимости	1,691	1,312

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства Группы были в 1,691 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2019 г. – в 1,312 раза больше величины собственного капитала.

34. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.