

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций
за 2017 год

Апрель 2018 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	16
2. Основа подготовки финансовой отчетности	17
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	41
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	42
5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	53
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	66
7. Основные средства	67
8. Нематериальные активы	70
9. Прочие финансовые активы	72
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	74
11. Прочие налоги к возмещению	76
12. Товарно-материальные запасы	76
13. Денежные средства и их эквиваленты	77
14. Капитал и резервы	77
15. Процентные кредиты и займы	78
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	82
17. Резервы	83
18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	84
19. Обязательства по прочим налогам	89
20. Выручка	90
21. Себестоимость реализации	90
22. Коммерческие расходы	91
23. Общехозяйственные и административные расходы	91
24. Прочие операционные доходы	92
25. Прочие операционные расходы	92
26. Финансовые доходы и расходы	93
27. Налог на прибыль	93
28. Сегментная отчетность	99
29. Операции со связанными сторонами	107
30. Договорные и условные обязательства	109
31. Управление финансовыми рисками	113
32. Управление капиталом	123
33. События после отчетной даты	124

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету Директоров
АО «Трансмашхолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

На 31 декабря 2017 г. Группа отразила по строке «Прочие внеоборотные финансовые активы» консолидированного отчета о финансовом положении инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, балансовой стоимостью 262 млн руб. (Примечание 9), которые должны учитываться по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке справедливой стоимости инвестиций. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки к балансовой стоимости данного актива и к показателю прочего совокупного дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание и оценка выручки</i> <p>Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее существенных вопросов нашего аудита из-за высокой концентрации покупателей по отдельным видам продукции, различных условий поставок и сервисного обслуживания покупателей. Выручка является одним из ключевых показателей Группы, что порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. В дополнение, по ряду договоров решение о том, должна ли выручка признаваться в момент перехода рисков и выгод от владения и передачи контроля над активом в соответствии с критериями МСФО 18 «Выручка» или используя метод по проценту завершенности в соответствии с требованиями МСФО 11 «Договоры на строительство», требует суждения руководства.</p> <p>Информация об учетной политике и суммах выручки раскрыта в Примечаниях 2.3 и 20 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы провели процедуры по тестированию систем внутреннего контроля за начислением выручки, подтверждению остатков дебиторской задолженности от контрагентов, изучили условия договоров поставки и сервисного обслуживания на предмет выполнения критериев признания выручки.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение торговой дебиторской задолженности и займов выданных

Мы сочли данный вопрос одним из наиболее существенных для целей аудиторской проверки за отчетный период в связи с существенностью дебиторской задолженности и займов, выданных третьим сторонам, на отчетную дату. Также процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности является в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности дебиторов Группы производить оплату за поставленные товары и услуги и погашать предоставленные займы.

Информация о начисленном резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и займов выданных раскрыта Группой в Примечаниях 10 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью суммы обесценения, признанной в 2017 году, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на продукцию Группы, а также прогнозирование объемов реализации и определение будущих капитальных затрат.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали информацию, использованную Группой для определения сомнительной задолженности, включая исторические данные о погашении задолженности и финансовом положении дебиторов, а также о погашении задолженности после отчетной даты, изучили документы, подтверждающие такую информацию.

По тем единицам, генерирующим денежные потоки, по которым руководством Группы были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости. Мы сравнили допущения в отношении объемов реализации, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с историческими данными. Мы сравнили сумму планируемых капитальных затрат с историческими данными и инвестиционным бюджетом, подготовленным руководством Группы. Мы сравнили ставки дисконтирования и прогноз долгосрочных темпов роста с общими рыночными показателями.

Мы провели проверку арифметической точности моделей обесценения и анализа чувствительности.

Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа расчета возмещаемой стоимости альтернативным способом.

Ответственность руководства, совета директоров и единственного акционера за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров и единственным акционером, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров и единственному акционеру заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.Е. Злоказова.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

3 апреля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2017 г.

		2017 год		2016 год	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7	38 010 990	551 949	40 332 057	632 054
Нематериальные активы	8	5 680 825	82 490	6 260 118	98 104
Прочие внеоборотные финансовые активы	9	6 584 798	95 616	5 454 824	85 484
Авансы выданные		67 535	981	342 421	5 366
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 158 391	16 821	822 974	12 897
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	5	2 276 037	33 051	2 253 761	35 320
Отложенные налоговые активы	27	4 174 356	60 615	2 153 157	33 743
Итого внеоборотные активы		57 952 932	841 523	57 619 312	902 968
Оборотные активы					
Товарно-материальные запасы	12	29 852 083	433 476	25 456 623	398 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	20 588 901	298 967	35 760 527	560 412
Авансы выданные		6 603 017	95 880	3 642 583	57 083
Налог на прибыль к возмещению		170 726	2 479	181 418	2 843
Прочие налоги к возмещению	11	2 737 769	39 755	2 351 122	36 845
Прочие оборотные финансовые активы	9	1 283 686	18 642	3 234 759	50 693
Денежные средства и их эквиваленты	13	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556
Итого оборотные активы		78 465 114	1 139 377	83 297 124	1 305 369
Итого активы		136 418 046	1 980 900	140 916 436	2 208 337

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		2017 год		2016 год	
	Прим.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	14	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Резервный капитал		55 761	1 578	55 761	1 578
Добавочный капитал	14	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления		(577 221)	(720 269)	(485 776)	(647 072)
Нераспределенная прибыль		45 116 643	1 088 022	41 753 503	1 037 000
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		54 741 596	650 657	51 469 901	672 832
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		8 860 911	272 903	9 526 934	283 065
Итого капитал		63 602 507	923 560	60 996 835	955 897
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	15	12 073 353	175 315	2 620 719	41 070
Авансы полученные		149 025	2 164	2 753 503	43 151
Резервы	17	478 493	6 948	431 314	6 759
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства	16	1 007 940	14 636	1 421 756	22 281
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	18	622 813	9 044	587 204	9 202
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		46 355	673	31 390	492
Отложенные налоговые обязательства	27	2 471 444	35 887	2 579 643	40 426
Итого долгосрочные обязательства		16 849 423	244 667	10 425 529	163 381
Текущие обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	20 322 377	295 097	13 824 770	216 651
Процентные кредиты и займы	15	16 410 842	238 298	44 170 221	692 203
Авансы полученные		13 344 386	193 771	7 921 526	124 140
Обязательства по налогу на прибыль		683 063	9 919	296 592	4 648
Обязательства по прочим налогам	19	2 903 742	42 165	2 201 339	34 498
Резервы	17	1 700 096	24 687	1 079 624	16 919
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		601 610	8 736	—	—
Итого текущие обязательства		55 966 116	812 673	69 494 072	1 089 059
Итого обязательства		72 815 539	1 057 340	79 919 601	1 252 440
Итого капитал и обязательства		136 418 046	1 980 900	140 916 436	2 208 337

Генеральный директор

30 марта 2018 г.

К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Прим.	2017 год		2016 год	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	20	155 806 862	2 364 242	119 550 288	1 610 517
Себестоимость реализации	21	(129 557 382)	(1 965 928)	(99 779 358)	(1 344 174)
Валовая прибыль		26 249 480	398 314	19 770 930	266 343
Коммерческие расходы	22	(1 941 624)	(29 463)	(1 457 754)	(19 638)
Общехозяйственные и административные расходы	23	(10 128 941)	(153 698)	(8 475 340)	(114 175)
Прочие операционные доходы	24	541 633	8 219	1 069 980	14 414
Прочие операционные расходы	25	(2 708 812)	(41 104)	(1 902 563)	(25 630)
Обесценение нефинансовых активов	7, 8	(2 383 479)	(36 167)	—	—
Операционная прибыль		9 628 257	146 101	9 005 253	121 314
Финансовые доходы	26	2 801 619	42 512	3 125 962	42 111
Финансовые расходы	26	(6 316 024)	(95 840)	(9 249 518)	(124 605)
Обесценение текущих финансовых активов	9	(1 776 927)	(26 963)	(421 358)	(5 676)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных компаний	5	112 071	1 701	9 318	126
Прибыль до налогообложения		4 448 996	67 511	2 469 657	33 270
Расходы по налогу на прибыль	27	(1 706 418)	(25 894)	(680 430)	(9 166)
Прибыль за год		2 742 578	41 617	1 789 227	24 104
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Эффект от пересчета в валюту представления		(76 238)	(72 966)	29 026	189 171
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами	18	70 476	1 069	(19 791)	(267)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		(5 762)	(71 897)	9 235	188 904
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налога		2 736 816	(30 280)	1 798 462	213 008
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:					
Долю акционеров материнской компании		3 257 743	49 434	2 775 718	37 393
Долю неконтролирующих акционеров		(515 165)	(7 817)	(986 491)	(13 289)
		2 742 578	41 617	1 789 227	24 104
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:					
Долю акционеров материнской компании		3 218 544	(22 970)	2 714 772	225 352
Долю неконтролирующих акционеров		(481 728)	(7 310)	(916 310)	(12 344)
		2 736 816	(30 280)	1 798 462	213 008

Генеральный директор

30 марта 2018 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 2017 г.

тыс. руб.

Приходится на акционеров материнской компании							Итого капитал
Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
(Прим. 14)		(Прим. 14)					
1 115 215	55 761	9 031 198	(485 776)	41 753 503	51 469 901	9 526 934	60 996 835
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	3 257 743	3 257 743	(515 165)	2 742 578
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(91 445)	52 246	(39 199)	33 437	(5 762)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(91 445)	3 309 989	3 218 544	(481 728)	2 736 816
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	(65 132)	(65 132)
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6)	-	-	-	(17 036)	(17 036)	(137 315)	(154 351)
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	70 187	70 187	18 152	88 339
На 31 декабря 2017 г.	55 761	9 031 198	(577 221)	45 116 643	54 741 596	8 860 911	63 602 507
На 1 января 2016 г.	55 761	9 031 198	(438 031)	38 938 420	48 702 563	10 421 099	59 123 662
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	2 775 718	2 775 718	(986 491)	1 789 227
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(47 745)	(13 201)	(60 946)	70 181	9 235
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(47 745)	2 762 517	2 714 772	(916 310)	1 798 462
Выбытие компаний из Группы	-	-	-	-	-	5 261	5 261
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	52 566	52 566	16 884	69 450
На 31 декабря 2016 г.	55 761	9 031 198	(485 776)	41 753 503	51 469 901	9 526 934	60 996 835

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Приходится на акционеров материнской компании							тыс. евро
	Уставный капитал (Прим. 14)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 14)	Эффект пересчета зарубежных подразделений	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2017 г.	31 551	1 578	249 775	(2 135)	(644 937)	1 037 000	283 065	955 897
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	49 434	(7 817)	41 617
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(1 388)	(71 809)	793	(72 404)	(71 897)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(1 388)	(71 809)	50 227	(7 310)	(30 280)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	(988)	(988)
Изменение долей владения в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	(266)	(2 141)	(2 407)
Группы (Прим. 6)	-	-	-	-	-	1 061	277	1 338
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 г.	31 551	1 578	249 775	(3 523)	(716 746)	1 088 022	272 903	923 560
На 1 января 2016 г.	31 551	1 578	249 775	(1 492)	(833 717)	999 057	295 103	741 855
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	37 393	(13 289)	24 104
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(643)	188 780	(178)	945	188 904
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(643)	188 780	37 215	(12 344)	213 008
Выбытие компаний из Группы	-	-	-	-	-	-	69	69
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	728	237	965
На 31 декабря 2016 г.	31 551	1 578	249 775	(2 135)	(644 937)	1 037 000	283 065	955 897

Генеральный директор

К.В. Липа

30 марта 2018 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Прим.	2017 год		2016 год	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность					
Прибыль до налогообложения		4 448 996	67 511	2 469 657	33 270
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21, 22, 23	6 050 228	91 807	5 259 719	70 856
Курсовые разницы		(216 986)	(3 293)	282 619	3 807
Изменение в резервах	9, 10, 21, 24, 25	3 783 018	57 404	1 050 053	14 146
Обесценение нефинансовых активов	7, 8	2 383 479	36 167	—	—
Убыток от выбытия и ликвидации основных средств и нематериальных активов	24, 25	35 326	536	1 501	20
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	26	1 589 537	24 119	3 782 121	50 951
Расходы по процентам	26	3 956 382	60 035	5 093 523	68 617
Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды	26	(2 696 265)	(40 914)	(3 103 902)	(41 814)
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных и совместных компаний	5	(112 071)	(1 701)	(9 318)	(126)
Доля в (прибылях)/убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		14 965	227	(18 735)	(252)
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	25	12 820	195	6 303	85
Актуарные убытки	18	95 185	1 444	78 028	1 051
Доходы от списания кредиторской задолженности	24	(22 443)	(341)	(130 720)	(1 761)
Прочие неденежные операции		93 434	1 418	215 226	2 899
Корректировки оборотного капитала					
(Увеличение) товарно-материальных запасов		(4 465 471)	(67 760)	(1 676 647)	(22 587)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		12 263 996	186 096	(9 470 249)	(127 578)
(Увеличение) прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		(362 984)	(5 508)	(308 406)	(4 155)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств		8 491 079	128 845	2 937 632	39 574
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам	19	581 496	8 824	(270 820)	(3 648)
Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг		44 940	683	33 704	454
		35 968 661	545 794	6 221 289	83 809
Налог на прибыль уплаченный		(3 440 577)	(52 208)	(2 036 782)	(27 438)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		32 528 084	493 586	4 184 507	56 371

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

Прим.	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(5 224 760)	(79 281)	(5 835 975)	(78 619)
Поступления от выбытия основных средств	27 627	419	27 188	366
Проценты полученные	1 257 496	19 081	1 827 513	23 038
Дивиденды полученные	298 774	4 534	117 378	1 581
Покупка финансовых инструментов	(3 374 383)	(51 204)	(7 610 750)	(102 528)
Поступления от продажи финансовых инструментов	1 688 991	25 629	1 084 628	14 612
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	(1 538)	(23)	—	—
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	50	1	6 412	86
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(5 327 743)	(80 844)	(10 383 606)	(141 464)
Финансовая деятельность				
Приобретение долей неконтролирующих акционеров	(197 218)	(2 993)	—	—
Поступления от облигаций	10 000 000	151 742	—	—
Выплаты по облигациям	(496 100)	(7 528)	—	—
Поступления по кредитам и займам	35 836 299	543 787	65 489 694	882 242
Погашение кредитов и займов	(64 763 949)	(982 740)	(50 347 614)	(678 256)
Проценты уплаченные	(3 145 477)	(47 730)	(5 108 848)	(68 824)
Выплаты обязательств по финансовой аренде	(26 992)	(410)	(24 851)	(335)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(2 679)	(41)	(8 037)	(108)
Чистые денежные средства, от / (использованные в) финансовой деятельности	(22 796 116)	(345 913)	10 000 344	134 719
Чистая курсовая разница	154 615	(15 207)	(117 023)	36 180
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	4 558 840	51 622	3 684 222	85 806
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12 670 092	198 556	8 985 870	112 750
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556

Генеральный директор

30 марта 2018 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена директором Компании 30 марта 2018 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	2017 год		2016 год	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
2	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00
3	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	4 144	8,63	4 144	8,63
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 363	13,26	6 363	13,26
5	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	6 364	13,26	6 364	13,26
6	Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	600	1,25	600	1,25
7	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	16 002	33,34	16 002	33,34
Итого		48 001	100,00	48 001	100,00

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, имеющих в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости.

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

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

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли и евро. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, евро и украинская гривна, казахский тенге.

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к евро, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 31 декабря 2017 г. составлял 68,8668 рублей (на 31 декабря 2016 г.: 63,8111 рублей), средний курс, который использовался для пересчета показателей за 2017 год из рублей в евро, составляет 65,9014 рублей (за 2016 год: 74,2310 рублей).

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2017 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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.

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. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости доли неконтролирующих акционеров;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся результат операции в составе прибыли или убытка;
- ▶ реклассифицирует долю материнской компании, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

2.3 Основные положения учетной политики

а) Объединение бизнеса

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

а) Объединение бизнеса (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 (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно МСФО (IAS 37) или другим соответствующим стандартам МСФО.

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

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

б) Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров 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 долю неконтролирующих акционеров в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по ее пропорциональной доле в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Вариант оценки доли неконтролирующих акционеров 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 доли неконтролирующих участников 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность

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

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

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

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

Финансовая отчетность ассоциированной компании и совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность (продолжение)

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 неконтролируемых 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.

е) Пересчет иностранной валюты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

е) Пересчет иностранной валюты (продолжение)

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

i) Операции и остатки

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

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

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

ii) Компании Группы

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) 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. 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.

з) Основные средства

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

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

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

з) Основные средства (продолжение)

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

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

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

и) Нематериальные активы

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

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

и) Нематериальные активы (продолжение)

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

	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	1-10
Программное обеспечение	2-7
Патенты	3-15
ОКР	3-15
Сертификаты	2-5

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

к) Обесценение нефинансовых активов

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

Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котируемые цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

к) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

Гудвил проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждого ПГДП (или группы ПГДП), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость ПГДП меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

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

Нематериальные активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Товарно-материальные запасы

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

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

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

Сырье и материалы

Затраты на покупку учитываются по методу средней себестоимости.

Готовая продукция

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

Незавершенное производство

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

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

м) Денежные средства и их эквиваленты

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

н) Финансовые инструменты

і) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с их приобретением затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты.

Покупка или продажа финансовых активов, требующая передачу активов в срок, установленный регламентом или собранием на рынке (стандартные процедуры сделки), признаются совершенными на момент сделки, т.е. на дату, на которую Группа обязуется купить или продать активы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, — это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе резерва по финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, когда накопленные доходы или расходы признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиции считаются обесцененными и когда накопленные убытки реклассифицируются из резерва по финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, в состав финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

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) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается путем создания резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в составе прибыли и убытка.

Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного убытка от обесценения по данным инвестициям в составе прибыли или убытка, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыли или убытки, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

iii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые 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.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с их привлечением затраты по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также облигации.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

iv) Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Финансовые инструменты (продолжение)

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

о) Аренда (Группа в качестве арендатора)

Финансовая аренда

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

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

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

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

Если условия финансовой аренды не соответствуют рыночным, в этом случае актив отражается по справедливой стоимости путем дисконтирования денежного потока платежей по средневзвешенной ставке процента. Признание расхода по финансовой аренде в течение срока аренды основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму процента на непогашенный остаток задолженности. При возникновении несоответствия между графиком и фактическим погашением, разница, возникшая между ними, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как прибыль или убыток от несвоевременного погашения.

Операционная аренда

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

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Аренда (Группа в качестве арендодателя) (продолжение)

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

п) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

п) Налоги (продолжение)

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

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

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

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

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

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

р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- 1) Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- 2) Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- 3) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 4) существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой;
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же сделке или другому событию, признаются одновременно; этот процесс называется приведением в соответствие выручки и расходов.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг (включая капитальный ремонт локомотивов и железнодорожных вагонов) признается в том отчетном периоде, в котором услуги были фактически оказаны.

При этом должны выполняться следующие условия:

- 1) сумма выручки может быть надежно оценена;
- 2) существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, связанных со сделкой;
- 3) стадия завершенности работ может быть надежно определена;
- 4) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка по договорам с длительным циклом признается по степени завершенности работ по договору на отчетную дату в сумме фактических затрат за период, увеличенных на коэффициент наценки. Коэффициент наценки определяется исходя из расчетной рентабельности договора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Признание выручки (продолжение)

Процентный доход

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

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

Дивиденды

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

т) 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 потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

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

у) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

у) Сегментная отчетность (продолжение)

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.

ф) 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.

х) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются там, где есть разумная уверенность в том, что грант будет получен, и все условия будут соблюдены. Когда грант относится к компенсации расходов, он признается в качестве дохода на систематической основе в течение периодов, когда соответствующие расходы, для которых он предназначен для компенсации, относятся на расходы. Когда грант относится к активу, он признается как доход в равных суммах в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

ц) 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (Примечание 15).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2017 г. Группа не имела дочерних организаций, которые классифицируются как предназначенные для продажи.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 сомнительной дебиторской задолженности и займов выданных (Примечание 2.3 (н), Примечание 8, Примечание 9); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (л), Примечание 12), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 30); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (к); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (р), Примечание 16, Примечание 18); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (з) и Примечание 2.3 (и)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 27), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 19); с определением связанных сторон (Примечание 29); проценты уплаченные и дивиденды, выплаченные акционерам, включаются в состав денежных оттоков по финансовой деятельности (Примечание 2.3 (ф)).

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал. Группа не ожидает увеличения суммы оценочного резерва под убытки.

а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Ожидается, что согласно МСФО (IFRS) 9 долговые ценные бумаги будут оцениваться по амортизированной стоимости через прибыли и убытки.

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. В отношении данных инвестиций в предыдущих периодах убытки от обесценения в составе прибыли или убытка не признавались. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД, и, таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность.

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. В отношении данных инвестиций в предыдущих периодах убытки от обесценения в составе прибыли или убытка не признавались. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД, и, таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа определила, что по долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности оценочный резерв под убытки не увеличится на существенную сумму.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

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

а) Продажа товаров

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа готовой продукции будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю. При подготовке к применению МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

і) Переменное возмещение

В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Если выручка не может быть надежно оценена, Группа откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. Группа ожидает, что применение ограничения приведет к увеличению случаев отложенного признания выручки по сравнению с действующими МСФО. У Группы нет существенных договоров с правом возврата, торговых скидок, поэтому ограничение в отношении переменного возмещения не окажет существенного влияния на финансовые результаты Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

ii) Гарантийные обязательства

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

б) Оказание услуг

Группа оказывает услуги по сервисному обслуживанию на протяжении всего жизненного цикла вагонов метро и локомотивов. Эти услуги продаются либо отдельно согласно договорам с покупателями, либо включаются в комплексный пакет вместе с продажей покупателю продукции. В настоящее время Группа учитывает продажу продукции и обслуживание в качестве отдельных единиц комплексного пакета и распределяет возмещение между этими двумя единицами, используя подход относительной справедливой стоимости. Группа признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение будет осуществляться на основании относительной цены обособленной продажи. Группа считает, что данное изменение не повлияет существенно на финансовые результаты Группы.

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 будет продолжать признавать выручку в течение периода, а не в определенный момент времени.

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

в) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Группа может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Группа представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как авансы, полученные в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать 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. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

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.

а) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, но по оценке Группы они не окажут значительное влияние. Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать 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. Кроме того, она должна раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту. В 2017 году Группа продолжила тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

б) 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. Однако ожидается, что при переходе на стандарт влияние таких изменений на финансовую отчетность Группы будет несущественным.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме.

Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе акций*», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 г. Данные поправки не применяются к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

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

Поправки разъясняют следующее:

- ▶ Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- ▶ Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 г. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные дочерние компании

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

№	Название	Страна учреждения	Эффективная доля участия в уставном капитале, %	Эффективная доля участия в уставном капитале, %
			2017 год	2016 год
1	ЗАО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	ЗАО «Рослокомотив»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Российская Федерация	85,11%	85,11%
4	ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	ОАО «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
6	АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	АО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
9	ОАО «ОЭВРЗ»	Российская Федерация	94,43%	74,12%
10	ОАО ПФ «КМТ»	Российская Федерация	23,49%	23,49%
11	ОАО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
12	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
13	ЗАО «РусТрансКомплект»	Российская Федерация	76,00%	76,00%
14	ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	50,64%	50,64%
15	ОАО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
16	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%

Эффективная доля участия в ОАО ПФ «КМТ» меньше 50%, так как это предприятие контролируется дочерней компанией, частично принадлежащей Группе.

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

Название компании	Страна регистрации и осуществления деятельности	2017 год	2016 год
АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	49,36%	49,36%
ОАО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26,21%	26,21%

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Оборотные активы	821 399	12 872	9 028 730	141 492	39 606 644	620 686	49 456 773	775 050
Внеоборотные активы	6 333 003	99 246	7 304 370	114 469	11 083 335	173 690	24 720 708	387 405
Краткосрочные обязательства	(5 011 081)	(78 530)	(8 609 244)	(134 918)	(34 130 153)	(534 862)	(47 750 478)	(748 310)
Долгосрочные обязательства	(17 128)	(268)	(1 110 028)	(17 396)	(587 675)	(9 210)	(1 714 831)	(26 874)
Итого капитал	2 126 193	33 320	6 613 828	103 647	15 972 151	250 304	24 712 172	387 271
Приходится на:								
акционеров материнской компании	1 274 865	19 979	3 349 242	52 487	11 785 850	184 699	16 409 957	257 165
неконтролирующую долю участия	851 328	13 341	3 264 586	51 160	4 186 301	65 605	8 302 215	130 106

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2016 год

Наименование показателя	ПО «Бежичская сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	3 544 245	47 746	17 756 808	239 210	26 382 662	355 413
Себестоимость	(3 866 648)	(52 089)	(16 983 852)	(228 797)	(22 889 303)	(308 352)
Коммерческие и административные расходы	(383 155)	(5 162)	(1 053 472)	(14 192)	(1 581 297)	(21 302)
Прочие доходы/(расходы)	(43 350)	(584)	(424 192)	(5 714)	(2 967 877)	(39 982)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(748 908)	(10 089)	(704 708)	(9 493)	(1 055 815)	(14 223)
Налог на прибыль	128 567	1 732	120 513	1 623	312 384	4 208
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(620 341)	(8 357)	(584 195)	(7 870)	(743 431)	(10 015)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход/(убыток)	(620 341)	(8 357)	(584 195)	(7 870)	(743 431)	(10 015)
Приходится на:						
акционеров материнской компании	(371 957)	(5 011)	(295 836)	(3 985)	(548 577)	(7 390)
неконтролирующую долю участия	(248 384)	(3 346)	(288 359)	(3 885)	(194 854)	(2 625)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Значительные дочерние компании (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2017 год

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2016 год

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность	(65 930)	(888)	(622 491)	(8 386)	(8 439 131)	(113 687)
Инвестиционная деятельность	(51 947)	(700)	(423 330)	(5 703)	(1 551 737)	(20 904)
Финансовая деятельность	(2 667)	(36)	279 308	3 763	13 279 373	178 893
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(120 544)	(1 624)	(766 513)	(10 326)	3 288 505	44 302

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

Ассоциированные компании

Доля Группы в компании ООО «ТВЗ-Инвест» (Российская Федерация) составляет 44%.

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании									
Оборотные активы	1 088 322	688 845	2 256 360	6 140 512	142 679	94 245	3 487 361	6 923 602	
Внеоборотные активы	1 294 015	1 049 878	3 040 380	3 955 184	4 765	2 493	4 339 160	5 007 555	
Краткосрочные обязательства	(1 127 778)	(796 113)	(5 651 432)	(8 824 688)	(74 394)	(15 270)	(6 853 604)	(9 636 071)	
Долгосрочные обязательства	(7 578)	(7 318)	(3 023 896)	(2 621 220)	(283)	(596)	(3 031 757)	(2 629 134)	
Капитал	1 246 981	935 292	(3 378 588)	(1 350 212)	72 767	80 872	(2 058 840)	(334 048)	
В том числе эффект пересчета в валюту представления	—	—	132 570	462 154	—	—	132 570	462 154	
Доля владения Группы	44%	44%	25%	25%	37%	37%	—	—	
Непризнанный убыток	—	—	(844 647)	(337 553)	—	—	(844 647)	(337 553)	
Балансовая стоимость инвестиции	538 940	389 732	—	—	26 997	30 004	565 937	419 736	

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. руб.
	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании									
Выручка	4 184 602	2 418 133	2 758 928	8 145 760	215 574	164 995	7 159 104	10 728 888	
Себестоимость	(3 692 786)	(2 297 242)	(2 828 368)	(9 064 516)	(226 496)	(160 164)	(6 747 650)	(11 521 922)	
Управленческие расходы	(89 017)	(72 206)	(585 596)	(134 780)	—	—	(674 613)	(206 986)	
Прочие доходы	40 739	22 884	224 208	3 656	1 356	973	266 303	27 513	
Прочие расходы	(46 440)	(38 778)	(1 730 116)	(538 560)	(747)	(620)	(1 777 303)	(577 958)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	397 098	32 791	(2 160 944)	(1 588 440)	(10 313)	5 184	(1 774 159)	(1 550 465)	
Налог на прибыль	(85 413)	(10 435)	—	—	2 205	(1 075)	(83 208)	(11 510)	
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	311 685	22 356	(2 160 944)	(1 588 440)	(8 108)	4 109	(1 857 367)	(1 561 975)	
Непризнанный убыток	—	—	(540 236)	(360 987)	—	—	(540 236)	(360 987)	
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	149 208	10 851	—	(36 133)	(3 007)	1 524	146 201	(23 758)	
Выплаченные дивиденды	—	117 667	—	—	—	—	—	117 667	
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	—	57 657	—	—	—	—	—	57 657	
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	—	7 495	—	—	—	—	—	7 495	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	
Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании									
Оборотные активы	15 803	10 795	32 764	96 230	2 072	1 477	50 639	108 502	
Внеоборотные активы	18 790	16 453	44 149	61 983	69	39	63 008	78 475	
Краткосрочные обязательства	(16 376)	(12 476)	(82 063)	(138 294)	(1 080)	(239)	(99 519)	(151 009)	
Долгосрочные обязательства	(110)	(115)	(43 909)	(41 078)	(4)	(9)	(44 023)	(41 202)	
Капитал	18 107	14 657	(49 059)	(21 159)	1 057	1 268	(29 895)	(5 234)	
В том числе эффект пересчета в валюту представления	(1 279)	3 010	4 891	(1 574)	(88)	(163)	3 524	1 273	
Доля владения Группы	42%	44%	25%	25%	37%	37%	—	—	
Непризнанный убыток	—	—	(12 265)	(5 290)	—	—	(12 265)	(5 290)	
Балансовая стоимость инвестиции	7 827	6 109	—	—	393	471	8 220	6 580	

	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого		тыс. евро
	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	
Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании									
Выручка	63 498	32 576	41 864	109 735	3 271	2 223	108 633	144 534	
Себестоимость	(56 035)	(30 947)	(42 918)	(122 112)	(3 437)	(2 158)	(102 390)	(155 217)	
Управленческие расходы	(1 351)	(973)	(8 886)	(1 816)	—	—	(10 237)	(2 789)	
Прочие доходы	618	308	3 402	49	21	13	4 041	370	
Прочие расходы	(705)	(522)	(26 253)	(7 255)	(11)	(8)	(26 969)	(7 785)	
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	6 025	442	(32 791)	(21 399)	(156)	70	(26 922)	(20 887)	
Налог на прибыль	(1 296)	(141)	—	—	33	(14)	(1 263)	(155)	
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	4 729	301	(32 791)	(21 399)	(123)	56	(28 185)	(21 042)	
Непризнанный убыток	—	—	(8 198)	(4 863)	—	—	(8 198)	(4 863)	
Доля Группы в прибыли/(убытке) за период	2 265	147	—	(486)	(46)	21	2 219	(318)	
Выплаченные дивиденды	—	1 585	—	—	—	—	—	1 585	
Дивиденды, выплаченные в пользу Группы	—	777	—	—	—	—	—	777	
Удержанный налог с дивидендов, выплаченных в пользу Группы	—	101	—	—	—	—	—	101	

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

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа имела 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») и Пенза Дизель Энджин Холдинг Б.В. (Penza Diesel Engines Holding B.V.).

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

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

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

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

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 дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.											
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г. 2016 г.
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия											
Оборотные активы	2 307 579	2 062 126	5 831	5 409	613 046	1 020 829	4 212 503	5 261 554	49 978	—	7 188 937 8 349 918
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	54 847	49 436	5 580	5 409	19 072	26 184	31 024	5 048	328	—	110 851 86 077
Внеоборотные активы	169 778	127 954	—	—	269 827	295 989	2 158 171	2 602 698	—	—	2 597 776 3 026 641
Краткосрочные обязательства	(1 886 204)	(1 279 560)	(2 890)	(826)	(2 310 338)	(2 236 920)	(2 598 076)	(3 502 569)	(70 206)	—	(6 867 714) (7 019 875)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(1 942 849)	(1 856 181)	—	—	(16 750)	—	(1 959 599) (1 856 181)
Долгосрочные обязательства	(764 765)	(1 053 172)	—	—	(1 369)	(220 240)	(355 340)	(698 216)	—	—	(1 121 474) (1 971 628)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	—	(216 320)	(110 912)	(466 646)	—	—	(110 912) (682 966)
Капитал	(173 612)	(142 652)	2 941	4 583	(1 428 834)	(1 140 342)	3 417 258	3 663 467	(20 228)	—	1 797 525 2 385 056
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	(6 238)	(4 148)	(221)	(498)	834	(876)	(630 301)	(450 446)	—	—	(635 926) (455 968)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(86 805)	(71 326)	—	—	(714 417)	(570 171)	—	—	(10 114)	—	(811 336) (641 497)
Балансовая стоимость инвестиций	—	—	1 471	2 292	—	—	1 708 629	1 831 733	—	—	1 710 100 1 834 025

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. руб.										
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого
	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2016 года
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия											
Выручка	158 121	145 083	—	—	638 606	730 415	2 187 906	1 265 664	—	—	2 984 633
Себестоимость	(118 045)	(110 085)	—	—	(645 353)	(715 548)	(2 303 237)	(1 075 718)	—	—	(3 066 635)
Коммерческие расходы	—	—	—	—	(37 282)	(34 052)	—	—	(146)	—	(37 428)
Управленческие расходы	(41 491)	(35 091)	(1 918)	(2 092)	(33 906)	(15 080)	(97 076)	(133 051)	(7 658)	—	(182 049)
Прочие доходы	802	51 512	—	—	100 821	267 409	458 924	346 214	—	—	560 547
В т.ч. процентные доходы	424	826	—	—	14 830	28 348	—	—	—	—	15 254
Прочие расходы	(34 982)	(5 446)	—	—	(281 084)	(410 392)	(312 871)	(341 630)	(591)	—	(629 528)
В т.ч. процентные расходы	—	—	—	—	(158 424)	(228 321)	—	—	—	—	(158 424)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(35 595)	45 973	(1 918)	(2 092)	(258 198)	(177 248)	(66 354)	61 479	(8 395)	—	(370 460)
Налог на прибыль	6 726	(9 701)	—	—	34 881	25 093	—	6 767	—	—	41 607
Чистая прибыль/(убыток)	(28 869)	36 272	(1 918)	(2 092)	(223 317)	(152 155)	(66 354)	68 246	(8 395)	—	(328 853)
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(14 434)	18 136	—	—	(111 658)	(76 078)	—	—	(4 197)	—	(130 289)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	—	—	(959)	(1 046)	—	—	(33 171)	34 122	—	—	(34 130)
											33 076

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. евро											
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия												
Оборотные активы	33 508	32 316	85	85	8 902	15 998	61 169	82 455	726	—	104 390	130 854
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	796	775	81	85	277	410	450	79	5	—	1 609	1 349
Внеоборотные активы	2 465	2 005	—	—	3 918	4 639	31 338	40 788	—	—	37 721	47 432
Краткосрочные обязательства	(27 389)	(20 052)	(42)	(13)	(33 548)	(35 055)	(37 726)	(54 890)	(1 019)	—	(99 724)	(110 010)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(28 212)	(29 089)	—	—	(243)	—	(28 455)	(29 089)
Долгосрочные обязательства	(11 105)	(16 505)	—	—	(20)	(3 451)	(5 160)	(10 942)	—	—	(16 285)	(30 898)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	—	(3 390)	(1 611)	(7 313)	—	—	(1 611)	(10 703)
Капитал	(2 521)	(2 236)	43	72	(20 748)	(17 869)	49 621	57 411	(293)	—	26 102	37 378
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	154	(449)	(3)	(7)	512	(3 425)	(6 783)	2 964	—	—	(6 120)	(917)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	—	50%	50%
Непризнанная прибыль/(убыток)	(1 260)	(1 118)	—	—	(10 374)	(8 935)	—	—	(147)	—	(11 781)	(10 053)
Балансовая стоимость инвестиций	—	—	22	36	—	—	24 809	28 704	—	—	24 831	28 740

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. евро										
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого
	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2016 года	12 месяцев 2016 года
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия											
Выручка	2 399	1 954	—	—	9 690	9 840	33 200	17 050	—	—	45 289
Себестоимость	(1 791)	(1 483)	—	—	(9 793)	(9 639)	(34 950)	(14 491)	—	—	(46 534)
Коммерческие расходы	—	—	—	—	(566)	(459)	—	—	—	—	(566)
Управленческие расходы	(630)	(473)	(29)	(28)	(514)	(203)	(1 473)	(1 792)	(116)	—	(2 762)
Прочие доходы	12	694	—	—	1 530	3 602	6 964	4 664	—	—	8 506
В т.ч. процентные доходы	6	11	—	—	225	382	—	—	—	—	231
Прочие расходы	(531)	(73)	—	—	(4 265)	(5 529)	(4 748)	(4 602)	(9)	—	(9 553)
В т.ч. процентные расходы	—	—	—	—	(2 404)	(3 076)	—	—	—	—	(2 404)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(541)	619	(29)	(28)	(3 918)	(2 388)	(1 007)	829	(125)	—	(5 620)
Налог на прибыль	102	(131)	—	—	529	338	—	91	—	—	631
Чистая прибыль/(убыток)	(439)	488	(29)	(28)	(3 389)	(2 050)	(1 007)	920	(125)	—	(4 989)
Непризнанная прибыль/ (убыток)	(219)	244	—	—	(1 694)	(1 025)	—	—	(64)	—	(1 977)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	—	—	(15)	(14)	—	—	(503)	458	—	—	(518)
											444

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ООО «ТРТранс» (дочерняя компания TMH-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.

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

Изменения в структуре Группы за 2017 год

5 июня 2017 г. были приобретены акции ОАО «ОЭВРЗ» в размере 20,1178%, что увеличило долю владения Группы до 94,43%.

	тыс. руб.	тыс. евро
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	(154 351)	(2 407)
Балансовая стоимость дополнительной доли участия в ОАО «ОЭВРЗ»	137 315	2 141
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	(17 036)	(266)

27 июля 2017 г. Коломенским заводом продано 50% акций ООО «Коломна энерго дизель», в результате чего статус компании изменен на совместное предприятие (Примечание 5).

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
Первоначальная стоимость							Итого
На 1 января 2016 г.	1 293 198	33 796 621	29 998 667	1 670 400	1 966 278	3 689 850	1 049 713
Приобретение основных средств	104	659 297	1 112 386	945 880	118 853	780 312	1 600 867
Перевод объектов основных средств	28 420	900 515	1 607 192	—	46 398	(501 319)	(2 081 206)
Выбытия	(468)	(530 051)	(2 729 384)	(58 060)	(49 949)	(118 576)	(9 092)
Выбытие дочерних компаний	—	—	(1 611)	(11 540)	(119)	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(562 280)	(125 874)	(18 108)	(45 197)	(6 272)	—
На 31 декабря 2016 г.	1 321 254	34 264 102	29 861 376	2 528 572	2 036 264	3 843 995	560 282
Приобретение основных средств	1 192	436 818	1 207 215	116 946	94 435	677 507	2 087 748
Перевод объектов основных средств	—	1 593 221	1 633 286	10 962	102 133	(1 397 831)	(1 941 771)
Выбытия	(28 602)	(130 475)	(906 780)	(131 902)	(62 320)	(26 988)	(12 822)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(131 308)	(23 331)	(4 170)	(10 687)	(11 682)	—
На 31 декабря 2017 г.	1 293 844	36 032 358	31 771 766	2 520 408	2 159 825	3 085 001	693 437
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2016 г.	(62 330)	(11 944 279)	(18 681 710)	(1 064 276)	(1 441 471)	(30 820)	—
Амортизационные отчисления за год	—	(1 235 785)	(3 032 480)	(149 188)	(173 246)	12 697	—
Амортизация выбывших активов за год	—	216 816	2 630 378	52 696	48 041	168	—
Выбытие дочерних компаний	—	—	1 611	11 540	119	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	562 280	125 874	18 108	45 197	6 272	—
На 31 декабря 2016 г.	(62 330)	(12 400 968)	(18 956 327)	(1 131 120)	(1 521 360)	(11 683)	—
Амортизационные отчисления за год	—	(1 151 321)	(3 042 216)	(191 918)	(209 735)	—	—
Убыток от обесценения	(553)	(1 451 839)	(614 015)	(2 439)	(19 474)	—	—
Амортизация выбывших активов за год	—	52 608	801 429	127 222	59 258	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	131 307	23 331	4 170	10 641	11 683	—
На 31 декабря 2017 г.	(62 883)	(14 820 213)	(21 787 798)	(1 194 085)	(1 680 670)	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 г.	1 230 961	21 212 145	9 983 968	1 326 323	479 155	3 085 001	693 437
На 31 декабря 2016 г.	1 258 924	21 863 134	10 905 049	1 397 452	514 904	3 832 312	560 282
На 1 января 2016 г.	1 230 868	21 852 342	11 316 957	606 124	524 807	3 659 030	1 049 713

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

	тыс. евро							
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 г.	16 227	424 063	376 408	20 959	24 672	46 298	13 171	921 798
Приобретение основных средств	1	8 882	14 985	12 742	1 601	10 512	21 566	70 289
Перевод объектов основных средств	383	12 132	21 651	—	625	(6 754)	(28 037)	—
Выбытия	(6)	(7 141)	(36 769)	(782)	(673)	(1 597)	(122)	(47 090)
Выбытие дочерних компаний	—	—	(22)	(155)	(2)	—	—	(179)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(7 575)	(1 696)	(244)	(609)	(84)	—	(10 208)
Эффект от пересчета в валюту представления	4 102	106 602	93 407	7 106	6 296	11 865	2 202	231 580
На 31 декабря 2016 г.	20 707	536 963	467 964	39 626	31 910	60 240	8 780	1 166 190
Приобретение основных средств	17	6 628	18 319	1 775	1 433	10 281	31 680	70 133
Перевод объектов основных средств	—	24 176	24 784	166	1 550	(21 211)	(29 465)	—
Выбытия	(434)	(1 980)	(13 760)	(2 002)	(946)	(410)	(195)	(19 727)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(1 992)	(354)	(63)	(162)	(177)	—	(2 748)
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 502)	(40 577)	(35 602)	(2 904)	(2 423)	(3 926)	(731)	(87 665)
На 31 декабря 2017 г.	18 788	523 218	461 351	36 598	31 362	44 797	10 069	1 126 183
Амортизация и обесценение								
На 1 января 2016 г.	(782)	(149 870)	(234 409)	(13 354)	(18 087)	(387)	—	(416 889)
Амортизационные отчисления за год	—	(16 647)	(40 852)	(2 010)	(2 334)	171	—	(61 672)
Амортизация выбывших активов за год	—	2 921	35 435	710	647	2	—	39 715
Выбытие дочерних компаний	—	—	22	155	2	—	—	179
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	7 575	1 696	244	609	84	—	10 208
Эффект от пересчета в валюту представления	(195)	(38 318)	(58 961)	(3 471)	(4 679)	(53)	—	(105 677)
На 31 декабря 2016 г.	(977)	(194 339)	(297 069)	(17 726)	(23 842)	(183)	—	(534 136)
Амортизационные отчисления за год	—	(17 470)	(46 163)	(2 912)	(3 183)	—	—	(69 728)
Убыток от обесценения	(8)	(22 030)	(9 317)	(37)	(296)	—	—	(31 688)
Амортизация выбывших активов за год	—	798	12 161	1 930	899	—	—	15 788
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	1 992	354	63	161	177	—	2 747
Эффект от пересчета в валюту представления	72	15 848	23 657	1 343	1 857	6	—	42 783
На 31 декабря 2017 г.	(913)	(215 201)	(316 377)	(17 339)	(24 404)	—	—	(574 234)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2017 г.	17 875	308 017	144 974	19 259	6 958	44 797	10 069	551 949
На 31 декабря 2016 г.	19 730	342 624	170 895	21 900	8 068	60 057	8 780	632 054
На 1 января 2016 г.	15 445	274 193	141 999	7 605	6 585	45 911	13 171	504 909

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:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	2 648 957	38 465	2 366 083	37 079
Машины и оборудование	9 855 038	143 103	8 459 418	132 570
Транспортные средства	631 920	9 176	675 072	10 579
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 133 435	16 458	1 014 032	15 891
Итого	14 269 350	207 202	12 514 605	196 119

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2017 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 187 762 тыс. руб. или 17 247 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 1 904 088 тыс. руб. или 29 839 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 15).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2017 году и 2016 году, составила 197 440 тыс. руб. и 197 918 тыс. руб., соответственно (2 996 тыс. евро и 2 666 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г., составила 11,92% для займов, номинированных в российских рублях (2016 год: 13,23% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 г.	110 581	348 330	119 083	3 482 502	1 650 261	784 907	200 066	6 695 730
Поступления	43 139	231 619	12	—	1 032 840	426 005	—	1 733 615
Перевод нематериальных активов	—	—	—	16 512	(16 512)	—	—	—
Выбытия	(15 497)	(187 737)	(6 308)	(254)	(12 108)	(193 287)	—	(415 191)
Выбытие дочерних компаний	(3)	(26)	—	—	—	—	—	(29)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(426)	(2 325)	—	(610)	—	(5 644)	—	(9 005)
На 31 декабря 2016 г.	137 794	389 861	112 787	3 498 150	2 654 481	1 011 981	200 066	8 005 120
Поступления	62 934	303 631	363	—	770 416	176 337	—	1 313 681
Перевод нематериальных активов	—	—	—	1 057 321	(1 057 321)	—	—	—
Выбытия	(11 694)	(177 212)	(33)	(165 846)	(137 724)	(293 628)	—	(786 137)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	69	(543)	—	(133)	—	(316)	—	(923)
На 31 декабря 2017 г.	189 103	515 737	113 117	4 389 492	2 229 852	894 374	200 066	8 531 741
Амортизация								
На 1 января 2016 г.	(28 317)	(150 383)	(1 299)	(1 025 187)	—	(302 334)	—	(1 507 520)
Амортизационные отчисления за год	(23 915)	(199 033)	(6 281)	(189 318)	—	(224 758)	—	(643 305)
Амортизация выбывших активов за год	15 497	187 737	28	255	—	193 286	—	396 803
Выбытие дочерних компаний	2	14	—	—	—	—	—	16
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	426	2 325	—	610	—	5 643	—	9 004
На 31 декабря 2016 г.	(36 307)	(159 340)	(7 552)	(1 213 640)	—	(328 163)	—	(1 745 002)
Амортизационные отчисления за год	(29 451)	(220 584)	(6 307)	(1 000 258)	—	(247 052)	—	(1 503 652)
Убыток от обесценения	—	—	—	—	—	—	(116 580)	(116 580)
Амортизация выбывших активов за год	11 667	177 212	32	30 827	—	293 628	—	513 366
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(43)	543	—	133	—	319	—	952
На 31 декабря 2017 г.	(54 134)	(202 169)	(13 827)	(2 182 938)	—	(281 268)	(116 580)	(2 850 916)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2017 г.	134 969	313 568	99 290	2 206 554	2 229 852	613 106	83 486	5 680 825
На 31 декабря 2016 г.	101 487	230 521	105 235	2 284 510	2 654 481	683 818	200 066	6 260 118
На 1 января 2016 г.	82 264	197 947	117 784	2 457 315	1 650 261	482 573	200 066	5 188 210

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

тыс. евро

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2016 г.	1 388	4 371	1 495	43 696	20 706	9 849	2 510	84 015
Поступления	581	3 120	—	—	13 914	5 739	—	23 354
Перевод нематериальных активов	—	—	—	222	(222)	—	—	—
Выбытия	(209)	(2 529)	(85)	(3)	(163)	(2 604)	—	(5 593)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(6)	(31)	—	(8)	—	(76)	—	(121)
Эффект от пересчета в валюту представления	405	1 179	358	10 913	7 364	2 952	625	23 796
На 31 декабря 2016 г.	2 159	6 110	1 768	54 820	41 599	15 860	3 135	125 451
Поступления	955	4 607	6	—	11 690	2 676	—	19 934
Перевод нематериальных активов	—	—	—	16 044	(16 044)	—	—	—
Выбытия	(177)	(2 689)	(1)	(2 517)	(2 090)	(4 456)	—	(11 930)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	1	(8)	—	(2)	—	(5)	—	(14)
Эффект от пересчета в валюту представления	(192)	(531)	(130)	(4 606)	(2 776)	(1 088)	(230)	(9 553)
На 31 декабря 2017 г.	2 746	7 489	1 643	63 739	32 379	12 987	2 905	123 888
Амортизация								
На 1 января 2016 г.	(355)	(1 887)	(16)	(12 864)	—	(3 794)	—	(18 916)
Амортизационные отчисления за год	(322)	(2 681)	(85)	(2 550)	—	(3 028)	—	(8 666)
Амортизация выбывших активов за год	208	2 529	—	4	—	2 604	—	5 345
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	6	31	—	8	—	76	—	121
Эффект от пересчета в валюту представления	(106)	(489)	(18)	(3 617)	—	(1 001)	—	(5 231)
На 31 декабря 2016 г.	(569)	(2 497)	(119)	(19 019)	—	(5 143)	—	(27 347)
Амортизационные отчисления за год	(447)	(3 347)	(96)	(15 178)	—	(3 749)	—	(22 817)
Убыток от обесценения	—	—	—	—	—	—	(1 769)	(1 769)
Амортизация выбывших активов за год	178	2 689	1	467	—	4 456	—	7 791
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(1)	8	—	2	—	5	—	14
Эффект от пересчета в валюту представления	53	211	13	2 030	—	347	76	2 730
На 31 декабря 2017 г.	(786)	(2 936)	(201)	(31 698)	—	(4 084)	(1 693)	(41 398)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2017 г.	1 960	4 553	1 442	32 041	32 379	8 903	1 212	82 490
На 31 декабря 2016 г.	1 590	3 613	1 649	35 801	41 599	10 717	3 135	98 104
На 1 января 2016 г.	1 033	2 484	1 479	30 832	20 706	6 055	2 510	65 099

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов, дизельных локомотивов и литейной продукции. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2017 и 2016 годах сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе составила 34 847 тыс. руб. и 255 528 тыс. руб., соответственно (506 тыс. евро и 3 442 тыс. евро, соответственно).

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Гудвил

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

На 31 декабря 2017 г. Группа признала убыток от обесценения гудвила по ООО «Пензенские дизельные двигатели» на сумму 116 580 тыс. руб (1 693 тыс. евро). По состоянию на 31 декабря 2016 г. обесценение по гудвилу не признавалось.

9. Прочие финансовые активы

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Займы, выданные третьим лицам	1 178 482	17 114	3 122 815	48 938
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	101 620	1 476	88 347	1 385
Банковские депозиты	3 584	52	23 597	370
Итого прочие оборотные финансовые активы	1 283 686	18 642	3 234 759	50 693

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Займы и дебиторская задолженность				
Денежные средства, ограниченные в обращении	757 284	10 996	701 930	11 000
Займы, выданные третьим лицам	2 047 000	29 724	2 047 000	32 079
Векселя, приобретенные у третьих лиц	3 466 319	50 334	2 390 940	37 469
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи				
Некотируемые акции	314 195	4 562	314 954	4 936
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	6 584 798	95 616	5 454 824	85 484

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. обременения на денежные средства и их эквиваленты раскрыты в Примечании 31.

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приведены ниже:

Займы и дебиторская задолженность	Процентная ставка, %	2017 год		Процентная ставка, %	2016 год	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Займы, выданные третьим лицам в рублях	2-16,7%	1 178 482	17 114	9-16,7%	3 122 815	48 938
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	8,6-13%	93 029	1 351	13-13,6%	80 738	1 266
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 30)	5,50%	8 591	125	5,50%	7 609	119
Банковские депозиты в рублях	7,55%	2 749	40	7%	20 140	316
Банковские депозиты в евро	1,25%	835	12	1,25-1,75%	3 457	54
Итого краткосрочные банковские депозиты и займы		1 283 686	18 642		3 234 759	50 693
Займы, выданные третьим лицам в рублях	15%	2 047 000	29 724	15%	2 047 000	32 079
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	8,29-9%	3 466 319	50 334	9%	2 390 940	37 469
Итого долгосрочные банковские депозиты и займы		5 513 319	80 058		4 437 940	69 548

Имеющиеся для продажи инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде организаций. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными организациями. На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб. (741 тыс. евро).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составила 3 398 756 тыс. руб. (49 353 тыс. евро) и 1 739 373 тыс. руб. (27 258 тыс. евро), соответственно.

Изменение резерва под обесценение финансовых активов

	Долгосрчные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы	Долгосрчные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро
На 31 декабря 2016 г.	–	1 739 373	–	27 258
Создание резерва	163 268	1 714 882	2 477	26 022
Использование резерва	–	(117 544)	–	(1 784)
Восстановление резерва	–	(101 223)	–	(1 536)
Эффект пересчета в валюту представления	–	–	(106)	(2 978)
На 31 декабря 2017 г.	163 268	3 235 488	2 371	46 982

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно долгосрочные векселя и акции по состоянию на 31 декабря 2017 г., составила 3 466 319 тыс. руб. (50 334 тыс. евро) (краткосрочные векселя по состоянию на 31 декабря 2016 г.: 2 442 059 тыс. руб. (38 270 тыс. евро)). Финансовые активы переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 27 декабря 2038 г.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	19 339 982	280 832	34 376 736	538 727
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	521 581	7 574	637 275	9 987
Прочая задолженность третьих сторон	688 908	10 003	698 210	10 941
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	38 430	558	48 306	757
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20 588 901	298 967	35 760 527	560 412
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1 147 598	16 664	789 506	12 373
Прочая задолженность третьих сторон	10 793	157	33 468	524
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 158 391	16 821	822 974	12 897

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. составила 1 416 478 тыс. руб. (20 568 тыс. евро) и 408 568 тыс. руб. (6 403 тыс. евро), соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Изменение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро
На 31 декабря 2015 г.	–	1 147 095	–	14 393
Выбытие в результате реорганизации		(1 678)		(23)
Создание резерва	143 108			1 928
Использование резерва	(35 153)			(473)
Восстановление резерва	(837 995)			(11 289)
Эффект пересчета в валюту представления		(6 809)		1 867
На 31 декабря 2016 г.	–	408 568	–	6 403
Выбытие в результате реорганизации		–		–
Создание резерва	1 133 280			17 197
Использование резерва	(50 967)			(773)
Восстановление резерва	(71 306)			(1 082)
Эффект пересчета в валюту представления		(3 097)		(1 177)
На 31 декабря 2017 г.	620 494	795 984	9 010	11 558

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

Анализ дебиторской задолженности по срокам

			тыс. руб.		
		Срочная задолжен- ность, не обесценив- шаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся		
	Итого		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
На 31 декабря 2017 г.	21 747 292	19 139 919	1 667 962	736 695	202 716
На 31 декабря 2016 г.	36 583 501	34 600 411	1 666 255	88 940	227 895

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ дебиторской задолженности по срокам (продолжение)

			тыс. евро		
		Срочная задолженность, не обесценившаяся	Просроченная задолженность, не обесценившаяся		
	Итого		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
На 31 декабря 2017 г.	315 788	277 927	24 220	10 697	2 944
На 31 декабря 2016 г.	573 309	542 232	26 112	1 394	3 571

11. Прочие налоги к возмещению

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочный входящий НДС	2 601 601	37 777	2 188 992	34 304
Прочие налоги к возмещению	136 168	1 978	162 130	2 541
Итого текущие налоги к возмещению	2 737 769	39 755	2 351 122	36 845

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 земельному налогу.

12. Товарно-материальные запасы

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	5 038 391	73 161	4 856 845	76 113
Полуфабрикаты	7 713 546	112 007	5 846 050	91 615
Незавершенное производство	12 873 738	186 937	11 571 373	181 338
Готовая продукция	3 261 882	47 365	3 082 204	48 302
Товары для перепродажи	964 526	14 006	100 151	1 569
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	29 852 083	433 476	25 456 623	398 937

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса в рублях	8 880	129	5 966	94
Средства в банке в рублях	4 255 674	61 796	3 101 633	48 606
Средства в банке в иностранной валюте	3 295 837	47 858	251 780	3 946
Банковские депозиты в рублях	9 078 279	131 824	8 779 755	137 590
Банковские депозиты в иностранной валюте	587 078	8 525	528 324	8 279
Прочие эквиваленты денежных средств	3 184	46	2 634	41
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро), из которых 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро) было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

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

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений и пересчетом консолидированной финансовой отчетности Группы из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В июне и августе 2016 года было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 69 450 тыс. руб. (965 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы

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

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	123 658	1 796	18 560	291
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	14 607 309	212 110	35 999 847	564 163
Проценты за пользование займами	12 401	180	1 240	19
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	56 485	820	71 928	1 127
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	397 970	5 778	–	–
Обязательства по договорам факторинга в рублях	–	–	996 543	15 617
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 202 014	17 454	7 073 096	110 845
Обязательства по финансовой аренде	11 005	160	9 007	141
Итого краткосрочные кредиты и займы	16 410 842	238 298	44 170 221	692 203
Долгосрочные займы в рублях	410 569	5 962	106 810	1 674
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	1 638 206	23 788	2 483 253	38 916
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	10 000 000	145 208	–	–
Обязательства по финансовой аренде	24 578	357	30 656	480
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 073 353	175 315	2 620 719	41 070

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

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

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

Ковенанты по кредитным договорам

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

На 31 декабря 2017 г. одно из предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочному кредитному договору, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредит в сумме 1 515 000 тыс. руб. (21 999 тыс. евро) как краткосрочный.

В течение 2017 года одно из предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по краткосрочному кредитному договору, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств в размере 450 000 тыс. руб. (6 534 тыс. евро). В отношении данного краткосрочного кредитного соглашения в декабре 2017 года Группой было получено уведомление о том, что банк не рассматривает возможность применения права досрочного истребования задолженности и штрафных санкций.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам (продолжение)

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

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

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

Залоги и обеспечение

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

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
До 1 года	15 932 981	231 360	44 088 046	690 916
От 1 до 2 лет	1 158 314	16 820	1 374 086	21 534
От 2 до 5 лет	10 890 461	158 138	553 852	8 680
Более 5 лет	—	—	662 125	10 376
Итого	27 981 756	406 318	46 678 109	731 506

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2017 г.		Процентная ставка, %	31 декабря 2016 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 7,95% до 11,25%	4 617 184	67 045	От 12% до 14%	11 101 333	173 972
Займы в рублях: плавающая процентная ставка	9,75%	1 100	16	12%	5 500	86
Обязательства по договорам факторинга в рублях		—	—	12%	996 543	15 617
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,65% до 12,8%	11 192 139	162 519	От 8% до 14%	31 971 610	501 036
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	От 1% до 11%	122 558	1 780	От 1% до 13%	13 060	205
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		15 932 981	231 360		44 088 046	690 916
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 9,5% до 11,25%	929 537	13 498	От 12% до 14%	1 178 890	18 475
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	9,95%	10 000 000	145 208		—	—
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 1% до 5%	410 569	5 962	5%	106 810	1 674
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 8,45% до 12,8%	708 669	10 290	От 8% до 11%	1 304 363	20 441
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		12 048 775	174 958		2 590 063	40 590

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

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

	тыс. руб.				
	1 января 2016 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	30 157 847	4 637 633	—	9 365 734	44 161 214
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	22 241	—	(24 851)	11 617	9 007
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	1 436 007	5 395 599	—	(4 241 543)	2 590 063
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	109 702	—	—	(79 046)	30 656
Итого обязательства	31 725 797	10 033 232	(24 851)	5 056 762	46 790 940

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	тыс. евро					
	1 января 2016 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	Эффект от пересчета в валюту представления	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	378 405	62 475	–	126 170	125 012	692 062
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	279	–	(335)	156	41	141
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	18 018	72 687	–	(57 140)	7 025	40 590
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	1 376	–	–	(1 065)	169	480
Итого обязательства	398 078	135 162	(335)	68 121	132 247	733 273

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

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность	15 666 359	227 488	11 174 855	175 124
Прочая кредиторская задолженность	1 361 226	19 766	257 683	4 038
Задолженность по заработной плате	3 281 472	47 650	2 289 280	35 876
Задолженность по выплате дивидендов	13 320	193	102 952	1 613
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20 322 377	295 097	13 824 770	216 651

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

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.

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Торговая кредиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	1 007 940	14 636	1 421 756	22 281
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 007 940	14 636	1 421 756	22 281

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью перед предприятиями за приобретение нематериальных активов и основных средств, которая подлежит оплате частями до 2020-2021 гг. Группа первоначально признавала обязательство по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки 9,5%.

Описание процесса управления кредитными рисками Группы приводится в Примечании 31.

17. Резервы

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

	Гарантийный резерв		Резерв по условным обязательствам		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
На 31 декабря 2016 г.	1 163 303	18 230	347 635	5 448	1 510 938	23 678
Признано в течение года	1 418 537	21 525	965 006	14 643	2 383 543	36 168
Использовано	(985 227)	(14 950)	(297 849)	(4 520)	(1 283 076)	(19 470)
Восстановление резерва	(245 364)	(3 723)	(201 822)	(3 062)	(447 186)	(6 785)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(222)	(1 464)	14 592	(492)	14 370	(1 956)
На 31 декабря 2017 г.	1 351 027	19 618	827 562	12 017	2 178 589	31 635

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2016 г.	431 726	5 416	86 883	1 091	518 609	6 507
Стоимость текущих услуг	24 567	331	1 581	21	26 148	352
Стоимость процентов	45 100	608	10 341	139	55 441	747
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	66 937	902	(5)	—	66 932	902
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(13 390)	(180)	—	—	(13 390)	(180)
Актуарные (прибыли)/убытки — опыт	7 411	100	2 388	33	9 799	133
Актуарные (прибыли)/убытки — изменения в финансовых допущениях	7 808	105	—	—	7 808	105
Актуарные (прибыли)/убытки — изменения в демографических допущениях	523	7	—	—	523	7
Выплаты пособий	(45 752)	(616)	(16 139)	(218)	(61 891)	(834)
Эффект пересчета в валюту	—	1 554	(22 775)	(91)	(22 775)	1 463
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2016 г.	524 930	8 227	62 274	975	587 204	9 202
Стоимость текущих услуг	25 791	392	5 153	78	30 944	470
Стоимость процентов	52 941	803	9 889	150	62 830	953
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	88 590	1 344	—	—	88 590	1 344
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(22 348)	(339)	—	—	(22 348)	(339)
Актуарные (прибыли)/убытки — опыт	(79 939)	(1 213)	2 663	40	(77 276)	(1 173)
Актуарные (прибыли)/убытки — изменения в финансовых допущениях	18 341	278	—	—	18 341	278
Актуарные (прибыли)/убытки — изменения в демографических допущениях	(13 542)	(205)	—	—	(13 542)	(205)
Выплаты пособий	(37 359)	(567)	(8 731)	(132)	(46 090)	(699)
Эффект пересчета в валюту	—	(625)	(5 840)	(162)	(5 840)	(787)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2017 г.	557 405	8 095	65 408	949	622 813	9 044

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2016 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Стоимость услуг текущего периода	24 567	331	1 581	21	26 148	352
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	66 937	902	(5)	—	66 932	902
Стоимость прошлых услуг в результате секвестров	(13 390)	(180)	—	—	(13 390)	(180)
Чистый расход по процентам	45 100	608	10 341	139	55 441	747
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	(4 479)	(60)	—	—	(4 479)	(60)
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в актуарных допущениях	2 818	38	—	—	2 818	38
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	121 553	1 639	11 917	160	133 470	1 799

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2016 год

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Актuarные (прибыли)/убытки – опыт	11 890	160	2 388	33	14 278	193
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в финансовых допущениях	5 065	68	–	–	5 065	68
Актuarные (прибыли)/убытки – изменения в демографических допущениях	448	6	–	–	448	6
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	17 403	234	2 388	33	19 791	267

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Движение чистых (активов)/обязательств плана

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)		Итого	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
(Активы)/обязательства на 1 января 2016 г.	431 726	5 416	86 883	1 091	518 609	6 507
Признано в составе (прибыли)/убытка	121 553	1 639	11 917	160	133 470	1 799
Признано в составе прочего совокупного дохода	17 403	234	2 388	33	19 791	267
Выплата вознаграждения	(45 752)	(616)	(16 139)	(218)	(61 891)	(834)
Эффект пересчета в валюту	–	1 554	(22 775)	(91)	(22 775)	1 463
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2016 г.	524 930	8 227	62 274	975	587 204	9 202
Признано в составе (прибыли)/убытка	142 973	2 169	15 042	228	158 015	2 397
Признано в составе прочего совокупного дохода	(73 139)	(1 109)	2 663	40	(70 476)	(1 069)
Выплата вознаграждения	(37 359)	(567)	(8 731)	(132)	(46 090)	(699)
Эффект пересчета в валюту	–	(625)	(5 840)	(162)	(5 840)	(787)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2017 г.	557 405	8 095	65 408	949	622 813	9 044

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 работников с особыми условиями труда (Украина)	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования	7,5%	8,9%	14%	15%
Будущий рост индекса потребительских цен	4,5%	5,5%	9%	9%
Будущее увеличение заработной платы	5%	5,5%	10%	9%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Анализ чувствительности

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

Изменение предположения		Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения работников с особыми условиями труда (Украина)	
		Эффект на обязательство, увеличение/(уменьшение)			
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(25 002)	(363)	(4 480)	(65)
	Снижение на 0,5%	27 305	396	5 148	75
Будущее увеличение заработной платы	Рост на 0,5%	6 128	89	—	—
	Снижение на 0,5%	(5 151)	(75)	—	—
Инфляция	Рост на 0,5%	22 452	326	2 812	41
	Снижение на 0,5%	(20 592)	(299)	(2 486)	(36)
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(12 835)	(186)	72	1
	Снижение на 0,5%	13 735	199	(72)	(1)

19. Обязательства по прочим налогам

	2017 г.		2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Налог на имущество	93 694	1 361	96 467	1 512
Налог на добавленную стоимость	2 242 292	32 560	1 410 403	22 103
Взносы в фонды социального страхования	351 518	5 104	479 223	7 510
Налог на доходы физических лиц	187 259	2 719	180 535	2 829
Прочие налоги	28 979	421	34 711	544
Итого	2 903 742	42 165	2 201 339	34 498

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка

Компоненты внешних продаж распределились следующим образом:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от реализации локомотивов	44 617 409	677 033	52 293 913	704 475
Выручка от реализации двигателей	4 324 194	65 616	2 666 819	35 926
Выручка от реализации прочего подвижного состава (в т.ч. железнодорожных вагонов)	40 954 081	621 445	31 744 128	427 640
Выручка от реализации вагонов метро	26 047 464	395 249	15 991 615	215 430
Выручка от реализации запасных частей и оборудования	8 645 057	131 182	5 942 123	80 049
Выручка от реализации литейной продукции	4 019 282	60 989	2 999 302	40 405
Выручка от оказания ремонтных услуг	11 895 074	180 498	3 301 092	44 471
Выручка от перепродажи запасных частей и оборудования	12 489 190	189 513	2 157 606	29 066
Прочая выручка	2 815 111	42 717	2 453 690	33 055
Итого	155 806 862	2 364 242	119 550 288	1 610 517

В течение 2017 года и 2016 года Группа признает выручку от реализации вагонов метро в размере 12 574 402 тыс. руб. (190 806 тыс. евро) и 13 481 556 тыс. руб. (181 616 тыс. евро) от компании АО «Трансхолдлизинг», которая заключила договор финансовой аренды с ГУП «Московский метрополитен». Сумма дебиторской задолженности Группы по поставке вагонов метро АО «Трансхолдлизинг» на 31 декабря 2017 г. составляет 1 069 621 тыс. руб. (15 532 тыс. евро) (на 31 декабря 2016 г.: 21 657 922 тыс. руб. (339 407 тыс. евро)).

Также в рамках исполнения данного договора Группа имеет гарантии по поставке продукции и поручительства по исполнению обязательств за АО «Трансхолдлизинг» перед Государственной корпорацией Внешэкономбанк на 31 декабря 2017 г. в размере 10 599 млн руб. (153,9 млн евро) и ПАО «ВТБ» в размере 187 млн руб. (2,7 млн евро) (на 31 декабря 2016 г.: перед Государственной корпорацией Внешэкономбанк в размере 3 200 млн руб. (50 млн евро) и ПАО «ВТБ» в размере 2 830 млн руб. (44 млн евро)).

21. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье, материалы и полуфабрикаты	98 297 028	1 491 577	70 280 516	946 781
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	16 665 449	252 885	15 081 893	203 175
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 133 239	77 893	4 499 589	60 616
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 539 350	23 358	1 145 050	15 426
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	2 736 585	41 525	2 537 716	34 187
Резерв по гарантийным обязательствам	1 122 946	17 040	986 746	13 293
Прочие расходы	4 062 785	61 650	5 247 848	70 696
Итого	129 557 382	1 965 928	99 779 358	1 344 174

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	999 110	15 161	580 255	7 817
Расходы на приобретение материалов	43 368	658	47 640	642
Транспортные расходы	296 589	4 501	325 840	4 390
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44 708	678	48 265	650
Расходы на рекламу	223 863	3 397	137 676	1 855
Командировочные расходы	75 420	1 144	52 463	707
Аренда	31 453	477	31 658	426
Прочие расходы	227 113	3 447	233 957	3 151
Итого	1 941 624	29 463	1 457 754	19 638

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

23. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	5 862 273	88 955	4 770 796	64 270
Расходы на приобретение материалов	132 788	2 015	112 978	1 522
Транспортные расходы	285 036	4 325	342 281	4 611
Юридические и аудиторские услуги	224 823	3 411	149 408	2 013
Амортизация основных средств и нематериальных активов	649 089	9 849	493 949	6 654
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	129 096	1 959	139 803	1 883
Консультационные услуги	341 548	5 183	132 448	1 784
Услуги банка	106 493	1 616	179 690	2 421
Прочие налоги	549 100	8 332	583 936	7 866
Услуги охраны	585 507	8 885	499 632	6 731
Страхование	65 027	987	40 894	551
Командировочные расходы	166 832	2 532	146 492	1 973
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	205 412	3 117	132 314	1 782
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	145 864	2 213	162 101	2 184
Аренда	138 197	2 097	127 343	1 715
Прочие расходы	541 856	8 222	461 275	6 215
Итого	10 128 941	153 698	8 475 340	114 175

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	–	–	670 078	9 027
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	99 947	1 517	–	–
Излишки, выявленные при инвентаризации	167 946	2 548	89 402	1 204
Доходы от аренды	6 493	99	–	–
Доходы от списания кредиторской задолженности	22 443	341	130 720	1 761
Субсидии	173 958	2 640	158 671	2 138
Прочие доходы	70 846	1 074	21 109	284
Итого доходы	541 633	8 219	1 069 980	14 414

25. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	123 640	1 876	123 785	1 668
Резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	111 374	1 690	–	–
Изменение резерва по условным обязательствам	648 131	9 835	188 242	2 536
Расходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию	–	–	1 501	20
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	131 267	1 992	133 797	1 802
Расходы на аренду	0	0	114 301	1 540
Начисленные штрафы	119 638	1 815	378 606	5 100
Списание безнадежных долгов	12 820	195	6 303	85
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	215 059	3 263	145 992	1 967
Благотворительность	542 652	8 234	338 508	4 560
Невозмещаемый НДС	112 275	1 704	139 652	1 881
Материальная помощь и социальные выплаты	126 132	1 914	108 956	1 468
Судебные издержки	2 084	32	3 278	44
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	139 492	2 117	67 054	903
Убытки от реализации и списания нематериальных активов, в т.ч. НИОКР	252 616	3 833	3 647	49
Прочие расходы	171 632	2 604	148 941	2 007
Итого расходы	2 708 812	41 104	1 902 563	25 630

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный доход	2 462 982	37 374	2 954 215	39 797
Дивиденды полученные	229 031	3 475	138 691	1 868
Прочие доходы	109 606	1 663	33 056	446
Итого доходы	2 801 619	42 512	3 125 962	42 111

Финансовые расходы

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Процентный расход	3 942 770	59 828	5 079 277	68 425
Доля в убытке обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	16 488	250	11 843	160
Убыток от первоначального признания финансового инструмента по справедливой стоимости (Примечание 9)	1 376 646	20 889	3 611 519	48 652
Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования	212 891	3 230	170 602	2 299
Отрицательная курсовая разница, нетто	124 261	1 886	268 689	3 620
Прочие расходы	642 968	9 757	107 588	1 449
Итого расходы	6 316 024	95 840	9 249 518	124 605

В 2017 и 2016 годах Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам, полученным с целью финансирования приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечание 7).

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитализированные проценты	197 440	2 996	197 918	2 666
Проценты, отраженные как расходы периода	3 942 770	59 828	5 079 277	68 425
Проценты к начислению	4 140 210	62 824	5 277 195	71 091

27. Налог на прибыль

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(3 836 796)	(58 220)	(2 036 926)	(27 440)
Отложенный налог	2 130 378	32 326	1 356 496	18 274
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(1 706 418)	(25 894)	(680 430)	(9 166)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налоги на прибыль (продолжение)

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

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	4 448 996	67 511	2 469 657	33 270
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(889 799)	(13 502)	(493 931)	(6 654)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(593 212)	(9 002)	(655 157)	(8 826)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	2 189	33	14 848	200
Эффект от изменения льготной ставки налога на прибыль	—	—	(8 563)	(115)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	(225 596)	(3 423)	462 373	6 229
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 38% (2016 год: (28%))	(1 706 418)	(25 894)	(680 430)	(9 166)

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 2017 году и 16,5% в 2018 году. Кроме этого в состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения, включаются убытки по результатам деятельности компании ПАО «Лугансктепловоз» за 2017 год, которые не смогут быть учтены компанией в последующих периодах. Налоговый эффект от таких расходов в текущем периоде составил 131 210 тыс. руб. (1 991 тыс. евро).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. руб.					
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2016 г.	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(3 003 230)	(17 605)	133 240	—	29 806	(3 148 671)
Нематериальные активы	(653 271)	(77)	(140 036)	—	—	(513 158)
Прочие внеоборотные финансовые активы	759 676	(16 674)	738 424	—	—	37 926
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	125 842	—	126 030	—	—	(188)
Инвестиции в ассоциированные компании	136 226	—	10 310	—	—	125 916
Товарно-материальные запасы	(62 620)	248	29 668	—	(3 078)	(89 458)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	77 077	62	(293 439)	—	—	370 454
Прочие оборотные финансовые активы	597 894	17 919	108 222	—	—	471 753
Процентные долгосрочные кредиты и займы	—	—	(5 235)	—	—	5 235
Авансы полученные	339 691	—	339 568	—	—	123
Процентные краткосрочные кредиты и займы	—	—	(3 161)	—	—	3 161
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	490 390	6 701	48 849	(4)	(2 810)	437 654
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	765 839	863	272 619	(4 400)	(20 463)	517 220
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(426 486)	(8 563)	1 365 059	(4 404)	3 455	(1 782 033)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	2 153 157	—	—	—	—	987 049
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 579 643)	—	—	—	—	(2 769 082)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(426 486)	—	—	—	—	(1 782 033)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

						тыс. евро
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2016 г.	Эффект от изменения ставки налога на прибыль	Отражено в составе прибылей и убытков	Приобретение/выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(47 064)	(237)	1 795	–	(9 114)	(39 508)
Нематериальные активы	(10 238)	(1)	(1 887)	–	(1 911)	(6 439)
Прочие внеоборотные финансовые активы	11 905	(225)	9 948	–	1 706	476
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 972	–	1 697	–	277	(2)
Инвестиции в ассоциированные компании	2 135	–	139	–	416	1 580
Товарно-материальные запасы	(981)	3	400	–	(262)	(1 122)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 208	1	(3 953)	–	512	4 648
Прочие оборотные финансовые активы	9 370	242	1 458	–	1 751	5 919
Процентные долгосрочные кредиты и займы	–	–	(71)	–	5	66
Авансы полученные	5 323	–	4 574	–	747	2
Процентные краткосрочные кредиты и займы	–	–	(43)	–	3	40
Торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы	7 685	90	659	–	1 445	5 491
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	12 002	12	3 673	(59)	1 887	6 489
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(6 683)	(115)	18 389	(59)	(2 538)	(22 360)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	33 743	–	–	–	–	12 385
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(40 426)	–	–	–	–	(34 745)
Чистые отложенные налоговые обязательства на конец года	(6 683)	–	–	–	–	(22 360)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2017 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 14 817 357 тыс. руб. (215 160 тыс. евро) (2016 год: 14 831 367 тыс. руб. (232 426 тыс. евро)). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций в обозримом будущем распределена не будет.

28. Сегментная отчетность

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

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

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

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	27 948 853	43 622 366	13 287 423	23 034 818	18 787 406	5 433 902	5 734	16 250 407	51 923 111	44 856 404	(89 880 878)	155 269 546
Внутрисегментная выручка	3 242 520	4 678 808	7 303 381	21 272 349	18 333 481	4 530 064	—	1 188 510	88 504	29 243 261	—	89 880 878
Внешние контрагенты	24 706 333	38 943 558	5 984 042	1 762 469	453 925	903 838	5 734	15 061 897	51 834 607	15 613 143	—	155 269 546
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	2 083 820	4 540 433	688 939	2 040 531	209 142	(524 482)	(508 679)	2 507 787	1 205 592	2 435 601	241 704	14 920 388
Процентный доход	139 015	1 525 090	287 881	195 300	331 259	4 683	55	261 229	1 283 703	90 580	(1 673 903)	2 444 892
Расходы по процентам	711 619	1 707 808	326 856	746 703	178 332	529 418	20 608	16 770	1 032 490	233 580	(1 673 903)	3 830 281
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	149 208	—	(3 008)	—	—	—	—	—	(34 136)	—	—	112 064
Амортизация основных средств и нематериальных активов	519 859	387 868	357 520	517 583	1 648 998	899 519	—	102 574	24 582	239 953	—	4 698 456
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	792 258	3 326 576	403 282	1 120 295	279 041	(1 252 234)	(808 641)	2 426 190	2 231 410	4 658 697	(3 436 609)	9 740 265
Расход по налогу на прибыль	159 357	534 642	115 232	220 240	26 812	(240 555)	(3)	545 532	909 504	623 355	—	2 894 116
Чистая прибыль	632 901	2 791 934	288 050	900 055	252 229	(1 011 679)	(808 638)	1 880 658	1 321 906	4 035 342	(3 436 609)	6 846 149

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	424 101	661 934	201 626	349 535	285 084	82 455	87	246 587	787 891	680 660	(1 363 871)	2 356 089
Внутрисегментная выручка	49 203	70 997	110 823	322 791	278 196	68 740	–	18 035	1 343	443 743	–	1 363 871
Внешние контрагенты	374 898	590 937	90 803	26 744	6 888	13 715	87	228 552	786 548	236 917	–	2 356 089
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	31 620	68 897	10 454	30 963	3 174	(7 959)	(7 719)	38 054	18 294	36 958	3 668	226 404
Процентный доход	2 109	23 142	4 368	2 964	5 027	71	1	3 964	19 479	1 374	(25 400)	37 099
Расходы по процентам	10 798	25 915	4 960	11 331	2 706	8 033	313	254	15 667	3 544	(25 400)	58 121
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	2 264	–	(46)	–	–	–	–	–	(518)	–	–	1 700
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 888	5 886	5 425	7 854	25 022	13 649	–	1 556	373	3 642	–	71 295
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	12 022	50 478	6 119	17 000	4 234	(19 002)	(12 270)	36 815	33 860	70 693	(52 148)	147 801
Расход по налогу на прибыль	2 418	8 113	1 748	3 342	407	(3 651)	–	8 276	13 801	9 460	–	43 914
Чистая прибыль	9 604	42 365	4 371	13 658	3 827	(15 351)	(12 270)	28 539	20 059	61 233	(52 148)	103 887

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	17 824 043	26 518 315	14 256 221	25 300 466	19 650 129	3 543 056	856 640	11 908 852	60 108 504	35 404 632	(95 001 366)	120 369 492
Внутрисегментная выручка	7 948 125	3 454 917	7 060 984	23 666 474	19 197 921	2 929 066	851 064	4 139 081	56 142	25 697 592	–	95 001 366
Внешние контрагенты	9 875 918	23 063 398	7 195 237	1 633 992	452 208	613 990	5 576	7 769 771	60 052 362	9 707 040	–	120 369 492
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	117 590	3 417 582	859 616	2 390 374	999 511	(144 635)	(434 549)	1 306 040	2 097 105	480 537	204 249	11 293 420
Процентный доход	55 641	2 071 969	260 179	178 717	653 096	4 403	365	375 829	856 933	109 595	(1 612 503)	2 954 224
Расходы по процентам	788 235	1 707 459	358 410	1 051 376	551 235	596 265	449 157	253 149	599 440	225 002	(1 612 503)	4 967 225
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	10 852	–	1 524	–	–	–	–	–	(3 058)	–	–	9 318
Амортизация основных средств и нематериальных активов	489 540	355 606	328 163	462 443	1 007 626	470 116	140 845	100 846	18 141	245 184	–	3 618 510
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(241 418)	2 835 326	577 186	(494 713)	1 358 048	(716 285)	(4 888 130)	1 393 806	715 526	5 861 479	(2 444 328)	3 956 497
Расход по налогу на прибыль	(27 781)	466 381	132 831	(109 394)	300 652	(119 899)	(66 527)	293 684	(363 719)	892 211	–	1 398 439
Чистая прибыль	(213 637)	2 368 945	444 355	(385 319)	1 057 396	(596 386)	(4 821 603)	1 100 122	1 079 245	4 969 268	(2 444 328)	2 558 058

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- ровки	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	240 116	357 241	192 052	340 834	264 716	47 730	11 540	160 430	809 749	476 953	(1 279 808)	1 621 553
Внутрисегментная выручка	107 073	46 543	95 122	318 822	258 624	39 460	11 465	55 759	756	346 184	–	1 279 808
Внешние контрагенты	133 043	310 698	96 930	22 012	6 092	8 270	75	104 671	808 993	130 769	–	1 621 553
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	1 584	46 040	11 580	32 202	13 465	(1 948)	(5 854)	17 594	28 251	6 474	2 752	152 140
Процентный доход	750	27 912	3 505	2 408	8 798	59	5	5 063	11 544	1 476	(21 723)	39 797
Расходы по процентам	10 619	23 002	4 828	14 164	7 426	8 033	6 051	3 410	8 075	3 031	(21 723)	66 916
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	146	–	21	–	–	–	–	–	(41)	–	–	126
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 595	4 791	4 421	6 230	13 574	6 333	1 897	1 359	244	3 303	–	48 747
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(3 252)	38 196	7 776	(6 665)	18 295	(9 649)	(65 850)	18 776	9 639	78 962	(32 928)	53 300
Расход по налогу на прибыль	(374)	6 283	1 790	(1 474)	4 050	(1 615)	(896)	3 956	(4 900)	12 019	–	18 839
Чистая прибыль	(2 878)	31 913	5 986	(5 191)	14 245	(8 034)	(64 954)	14 820	14 539	66 943	(32 928)	34 461

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Прибыль сегментов до налога на прибыль	9 740 265	147 801	3 956 497	53 300
Износ и амортизация	(425 876)	(6 462)	(695 813)	(9 374)
Признание пенсионных обязательств	(105 614)	(1 603)	(75 800)	(1 021)
Корректировка резервов	(300 000)	(4 552)	(185 773)	(2 503)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(16 488)	(250)	(11 843)	(160)
(Обесценение)/восстановление обесценения нефинансовых активов	(2 204 900)	(33 458)	3 187 587	42 941
Признание финансовых обязательств	(516 187)	(7 833)	—	—
Курсовая разница	(85 423)	(1 296)	588 732	7 931
Эффект дисконтирования	(1 502 561)	(22 800)	(3 092 809)	(41 665)
Корректировка ВГО на нереализованную прибыль	(138 441)	(2 101)	(4 044)	(54)
Корректировка по контрактам с длительным циклом	—	—	(1 230 807)	(16 581)
Прочее	4 221	65	33 730	456
Консолидированная прибыль до налога на прибыль	4 448 996	67 511	2 469 657	33 270

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

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	155 269 546	2 356 089	120 369 492	1 621 553
Прочие операции	1 150	17	(72 581)	(979)
Разница признания выручки	536 166	8 136	(746 000)	(10 050)
Эффект пересчета в валюту представления	—	—	(623)	(7)
Итого выручка в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	155 806 862	2 364 242	119 550 288	1 610 517

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого	тыс. руб.
Активы по сегментам	15 296 729	39 717 511	17 420 548	13 452 500	15 986 247	6 372 683	95 908	7 552 580	24 069 998	31 875 160	(44 530 259)	127 309 605	
Обязательства по сегментам	4 051 206	9 490 074	8 079 383	3 005 970	4 859 164	594 321	998 671	2 427 046	10 579 771	16 295 529	(22 499 850)	37 881 285	
Капитальные затраты	857 880	646 856	336 048	828 237	1 223 277	81 166	—	88 592	496 830	556 121	—	5 115 007	

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого	тыс. евро
Активы по сегментам	222 121	576 729	252 960	195 341	232 133	92 536	1 393	109 669	349 515	462 852	(646 614)	1 848 635	
Обязательства по сегментам	58 827	137 803	117 319	43 649	70 559	8 630	14 501	35 243	153 627	236 624	(326 716)	550 066	
Капитальные затраты	12 457	9 393	4 880	12 027	17 763	1 179	—	1 286	7 214	8 075	—	74 274	

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого	тыс. руб.
Активы по сегментам	12 708 682	52 134 815	16 543 420	13 579 440	19 121 470	7 295 535	1 290 348	7 115 537	13 958 969	26 399 462	(40 677 143)	129 470 535	
Обязательства по сегментам	3 254 842	6 446 067	7 841 298	2 953 952	4 213 075	617 060	812 398	678 333	7 360 084	13 873 710	(19 208 703)	28 842 116	
Капитальные затраты	801 862	1 093 758	648 454	1 279 076	842 357	1 695 884	181	225 523	50 708	1 062 571	—	7 700 374	

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения и коррек- тировки	Итого	тыс. евро
Активы по сегментам	199 161	817 018	259 256	212 807	299 657	114 330	20 221	111 509	218 755	413 713	(637 461)	2 028 966	
Обязательства по сегментам	51 007	101 018	122 883	46 292	66 024	9 670	12 731	10 630	115 342	217 418	(301 023)	451 992	
Капитальные затраты	12 566	17 141	10 162	20 045	13 201	26 577	3	3 534	795	16 652	—	120 676	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные активы сегментов	127 309 605	1 848 635	129 470 535	2 028 966
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости, и обесценения	9 920 637	144 055	10 732 930	168 198
Активы, не распределенные по сегментам	6 764 587	98 227	4 721 957	73 999
Обесценение нефинансовых активов	(2 204 900)	(32 017)	—	—
Корректировки по списанию/восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(98 386)	(1 429)	(3 898)	(61)
Корректировка резервов	(300 000)	(4 356)	—	—
Дисконтирование финансовых активов	(4 964 165)	(72 084)	(3 611 519)	(56 597)
Прочие разницы	(9 332)	(131)	(393 569)	(6 168)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	136 418 046	1 980 900	140 916 436	2 208 337
	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные обязательства сегментов	37 881 285	550 066	28 842 116	451 992
Обязательства, не распределенные по сегментам	33 863 099	491 719	51 723 678	810 575
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	46 355	673	31 390	492
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(11 955)	(174)	(160 945)	(2 522)
Актуарные обязательства	557 404	8 094	524 929	8 226
Факторинг	—	—	(996 544)	(15 617)
Прочие разницы	479 351	6 962	(45 023)	(706)
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	72 815 539	1 057 340	79 919 601	1 252 440

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Сегментная отчетность (продолжение)

В 2017 году и 2016 году Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 90% (около 92% в 2016 году) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 10% (около 8% в 2016 году) – страны СНГ (Украина, Белоруссия, Казахстан, Узбекистан, Азербайджан и т.д.) и Европа (Венгрия, Сербия, Латвия, Литва, Монголия и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

29. Операции со связанными сторонами

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

Основные операции со связанными сторонами за 2017 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	124 205	1 885	51 536	782	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	2 198 715	33 364	3 934 741	59 706	–	–	7 241	110	–	–
Совместные предприятия	31 313	475	647 885	9 832	–	–	228 810	3 472	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	–	–	–	–	52 777	801	–	–
Итого	2 354 233	35 724	4 634 162	70 320	–	–	288 828	4 383	–	–

Основные операции со связанными сторонами за 2016 год

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Полученные кредиты и займы		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	9 758	131	325 024	4 379	–	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 647 504	22 194	2 467 146	33 236	–	–	86	1	–	–
Совместные предприятия	26 670	360	691 621	9 317	–	–	103 317	1 392	–	–
Прочие связанные стороны	–	–	6	–	–	–	22 651	305	–	–
Итого	1 683 932	22 685	3 483 797	46 932	–	–	126 054	1 698	–	–

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2017 год

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

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2017 г. в размере 430 870 тыс. руб. (6 257 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний. Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2016 г. в размере 218 165 тыс. руб. (3 419 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний.

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2016 год

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Займы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	13 431	210	—	—	134 455	2 107	7 537	118	—	—	—	—	—	—
Ассоциированные компании	666 304	10 442	—	—	86 082	1 349	90 022	1 411	13 000	204	58 086	910	215 240	3 373
Совместные предприятия	5 835	92	71 375	1 119	1 530 986	23 993	1 723	27	—	—	7 610	120	216 319	3 390
Прочие связанные стороны	11	—	—	—	—	—	—	—	—	—	22 651	355	—	—
Итого	685 581	10 744	71 375	1 119	1 751 523	27 449	99 282	1 556	13 000	204	88 347	1 385	431 559	6 763

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В 2016 году компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 431 559 тыс. руб. (6 763 тыс. евро) перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., составили 81 271 тыс. руб. (1 180 тыс. евро) и 59 894 тыс. руб. (939 тыс. евро).

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

За 2017 год общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 1 337 503 тыс. руб. или 20 296 тыс. евро (2016 год: 768 325 тыс. руб. или 10 350 тыс. евро).

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2017 и 2016 годах проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 и 2016 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

30. Договорные и условные обязательства

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора)

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

Будущие минимальные расходы по аренде по не расторгаемым договорам операционной аренды на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлены следующим образом:

	2017 год		2016 год	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сроки погашения				
Менее 1 года	162 944	2 366	194 398	3 046
От 1 года до 5 лет	263 329	3 824	252 683	3 960
Свыше пяти лет	1 603 361	23 282	1 657 931	25 982
Итого	2 029 634	29 472	2 105 012	32 988

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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. С 1 января 2015 г. в российское налоговое законодательство были введены концепции «налогового резидента» в отношении иностранных юридических лиц и «фактического получателя дохода», а также правила о налогообложении нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Введение данных концепций и правил в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры либо иностранных акционеров. Последняя правоприменительная практика свидетельствует о попытках налоговых органов применить концепцию «фактического получателя дохода» ретроспективно. 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 возможным.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 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

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований и которые не были начислены в консолидированной финансовой отчетности, могут достигать примерно 128 млн руб. (1,8532 млн евро) на 31 декабря 2017 г. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

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

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

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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

Условия ведения деятельности

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

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

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

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

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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 ЗАО «Трансмашхолдинг» в список российских компаний, против которых объявлены санкции на территории Украины, ограничивает экономическую деятельность Группы на территории этого государства.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2017 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 1 550 861 тыс. руб. (22 520 тыс. евро), а на 31 декабря 2016 г. – 2 982 330 тыс. руб. (46 737 тыс. евро), соответственно.

Охрана окружающей среды

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

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

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

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации все еще находится на стадии становления. Группа не имеет полного страхового покрытия в отношении 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. При этом Группа соблюдает все установленные законодательством требования по страхованию ответственности относительно третьих лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Судебные разбирательства

Начиная с 2011 года Группа участвует в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Группы в декабре 2010 года 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 году 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 сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 757 284 тыс. руб. или 10 996 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2016 г. в размере 701 930 тыс. руб. или 11 000 тыс. евро), ограниченные к использованию в связи с тем, что окончательные права Группы на эти денежные средства не определены вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Группой недостачей денежных средств (Примечание 9).

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

Поручительства

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 12 255 958 тыс. руб. (177 966 тыс. евро) и 8 225 699 тыс. руб. (128 907 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 29.

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

31. Управление финансовыми рисками

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

а) Кредитный риск

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

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

Так как основным заказчиком и потребителем продукции Группы является ОАО «РЖД», на его долю приходится 39% продаж (в 2016 году – 52%), у Группы существует высокая зависимость от одного покупателя.

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности

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

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

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

Ниже представлены открытые кредитные линии, действующие на 31 декабря 2017 г. В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 16).

Наименование банка	Валюта кредита	Процентная ставка	Неиспользованная сумма по договору, тыс. руб.	Неиспользованная сумма по договору, тыс. евро
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	Рубли	9,45%	500 000	7 260
АО РОСЭКСИМБАНК	Рубли	7,65%	301 861	4 383
АО «АБ «РОССИЯ»	Рубли	10,11%	9 513 000	138 136
Банк ГПБ (АО)	Рубли	8,92%	1 045 504	15 182
ПАО «Сбербанк России»	Рубли	12,41%	28 401 331	412 410
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,15%	8 200 000	119 070
Банк «Возрождение» (ПАО)	Рубли	10,30%	500 000	7 260
АКБ «РосЕвроБанк» (АО)	Рубли	9,41%	2 400 846	34 862
БАНК «ВБРР» (АО) г. Москва	Рубли	8,05%	1 000 000	14 521
Итого			51 862 542	753 084

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

На 31 декабря 2017 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 15)	18 717 021	2 255 238	11 173 522	—	32 145 781
Кредиторская задолженность	20 923 987	558 855	435 450	—	21 918 292
Финансовая аренда	21 721	19 366	13 603	—	54 690
Итого	39 662 729	2 833 459	11 622 575	—	54 118 763

тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2016 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 15)	47 738 645	1 579 441	885 539	710 370	50 913 995
Кредиторская задолженность	13 828 589	529 280	949 748	—	15 307 617
Финансовая аренда	21 905	19 401	27 923	—	69 229
Итого	61 589 139	2 128 122	1 863 210	710 370	66 290 841

	тыс. евро				
На 31 декабря 2017 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 15)	271 786	32 748	162 248	—	466 782
Кредиторская задолженность	303 833	8 115	6 323	—	318 271
Финансовая аренда	315	281	198	—	794
Итого	575 934	41 144	168 769	—	785 847

	тыс. евро				
На 31 декабря 2016 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы (Прим. 15)	748 124	24 752	13 878	11 132	797 886
Кредиторская задолженность	216 711	8 294	14 885	—	239 890
Финансовая аренда	344	304	437	—	1 085
Итого	965 179	33 350	29 200	11 132	1 038 861

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 2017 и 2016 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Валютный риск

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

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

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

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	255 972	4 444	624 875	10 302
Дебиторская задолженность	59 137	1 027	622 386	10 261
Денежные средства и их эквиваленты	196 835	3 417	2 489	41
Текущие обязательства	(105 817)	(1 837)	(184 471)	(3 041)
Торговая кредиторская задолженность	(105 817)	(1 837)	(184 471)	(3 041)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	757 285	10 996	723 615	11 340
Финансовые активы	757 285	10 996	701 930	11 000
Долгосрочная дебиторская задолженность	—	—	21 685	340
Текущие активы	4 600 042	66 796	940 118	14 733
Дебиторская задолженность	960 138	13 942	256 499	4 020
Финансовые активы	9 426	137	11 067	173
Денежные средства и их эквиваленты	3 630 478	52 717	672 552	10 540
Долгосрочные обязательства	(604 074)	(8 772)	(933 007)	(14 621)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(604 074)	(8 772)	(933 007)	(14 621)
Текущие обязательства	(3 828 319)	(55 590)	(2 571 366)	(40 297)
Торговая кредиторская задолженность	(3 828 319)	(55 590)	(2 571 366)	(40 297)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в украинских гривнах

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. грн.	тыс. руб.	тыс. грн.
Текущие активы	801 483	391 053	19 053	8 512
Дебиторская задолженность	801 480	391 052	18 957	8 469
Денежные средства и их эквиваленты	3	1	96	43
Текущие обязательства	(17 187)	(8 386)	(22 881)	(10 223)
Торговая кредиторская задолженность	(17 187)	(8 386)	(22 881)	(10 223)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	57,6002	60,6569
Курс на конец года: 1 евро	68,8668	63,8111
Курс на конец года: 1 гривна	2,04955	2,23826

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

Увеличение курса доллара США к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 97 348 тыс. руб. (1 311 тыс. евро); уменьшение курса доллара США к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 97 348 тыс. руб. (1 311 тыс. евро).

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

Увеличение курса евро к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 428 239 тыс. руб. (5 769 тыс. евро); уменьшение курса евро к рублю в 2016 году на 20% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 428 239 тыс. руб. (5 769 тыс. евро).

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

Увеличение курса украинской гривны к рублю в 2016 году на 27% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 213 тыс. руб. (16 тыс. евро); уменьшение курса украинской гривны к рублю в 2016 году на 37% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 663 тыс. руб. (22 тыс. евро).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

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

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

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.		Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(22 900 989)	(332 540)	(34 476 064)	(540 283)
Долгосрочные кредиты и займы	(11 119 238)	(161 460)	(1 411 173)	(22 115)
Долгосрочная задолженность по финансовой аренде	(24 578)	(357)	(30 656)	(480)
Краткосрочные кредиты и займы и обязательства по договорам факторинга	(11 746 168)	(170 563)	(33 025 228)	(517 547)
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	(11 005)	(160)	(9 007)	(141)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(5 583 206)	(81 073)	(12 314 876)	(192 990)
Долгосрочные кредиты и займы	(929 537)	(13 498)	(1 178 890)	(18 475)
Краткосрочные кредиты и займы	(4 653 669)	(67 575)	(11 135 986)	(174 515)
Итого	(28 484 195)	(413 613)	(46 790 940)	(733 273)

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.

Анализ чувствительности денежных потоков по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

	Увеличение/ уменьшение базисных пунктов	Увеличение/(уменьшение) прибыли/(убытка) до налогообложения	
		тыс. руб.	тыс. евро
2017 год			
Базисные пункты	+70	(38 835)	(564)
Базисные пункты	-8	4 438	64

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

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

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 г. оценивался как незначительный.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Балансовая стоимость				Справедливая стоимость			
	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.		31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы								
Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	7 868 484	114 258	8 689 583	136 177	7 868 484	114 258	8 689 583	136 177
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	1 158 391	16 821	822 974	12 897	1 158 391	16 821	822 974	12 897
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	20 588 901	298 967	35 760 527	560 412	20 588 901	298 967	35 760 527	560 412
Денежные средства и их эквиваленты	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556
Итого финансовые активы	46 844 708	680 224	57 943 176	908 042	46 844 708	680 224	57 943 176	908 042
Финансовые обязательства								
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(12 048 775)	(174 958)	(2 590 063)	(40 590)	(12 048 775)	(174 958)	(2 590 063)	(40 590)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть)	(1 007 940)	(14 636)	(1 421 756)	(22 281)	(1 007 940)	(14 636)	(1 421 756)	(22 281)
Обязательства по финансовой аренде	(35 583)	(517)	(39 663)	(621)	(35 583)	(517)	(39 663)	(621)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 923 987)	(303 833)	(13 824 770)	(216 651)	(20 923 987)	(303 833)	(13 824 770)	(216 651)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(16 399 837)	(238 138)	(44 161 214)	(692 062)	(16 399 837)	(238 138)	(44 161 214)	(692 062)
Итого финансовые обязательства	(50 416 122)	(732 082)	(62 037 466)	(972 205)	(50 416 122)	(732 082)	(62 037 466)	(972 205)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

	31 декабря 2016 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы	314 954	4 936	—	—	—	—	314 954	4 936

В 2016 и 2017 годах переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., значительно не изменилась.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом

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

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

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

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

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные кредиты и займы	12 073 353	175 315	2 620 719	41 070
Краткосрочные кредиты и займы	16 410 842	238 298	44 170 221	692 203
Итого кредиты и займы	28 484 195	413 613	46 790 940	733 273
Денежные средства	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556
Прочие оборотные финансовые активы	1 283 686	18 642	3 234 759	50 693
Итого чистая задолженность	9 971 577	144 793	30 886 089	484 024
Собственный капитал	63 602 507	923 560	60 996 835	955 897
Итого капитал	73 574 084	1 068 353	91 882 924	1 439 921
Коэффициент доли заемных средств	0,136		0,336	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление капиталом (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. заемные средства составили 33,6% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 13,6%.

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

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные обязательства	16 849 423	244 667	10 425 529	163 381
Текущие обязательства	55 966 116	812 673	69 494 072	1 089 059
Итого заемные средства	72 815 539	1 057 340	79 919 601	1 252 440
Собственный капитал	63 602 507	923 560	60 996 835	955 897
Коэффициент финансовой зависимости	1,145		1,310	

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2017 г. обязательства Группы были в 1,145 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2016 г. – в 1,31 раза больше величины собственного капитала.

33. События после отчетной даты

ОАО «Метровагонмаш» были приобретены векселя АО «Трансхолдлизинг» на сумму 2 340 млн руб. в количестве 5 штук 6 марта 2018 г. В марте 2018 года Группой были выданы гарантии в размере 5 млрд. руб. за третью сторону. В марте 2018 года в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрированы изменения в наименовании ЗАО «Трансмашхолдинг»: новое полное наименование – акционерное общество «Трансмашхолдинг», сокращенное наименование: АО «Трансмашхолдинг». Указанные изменения произведены в целях приведения наименования общества и устава в соответствие с законодательством Российской Федерации.



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 124 листов