

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**акционерного общества «Трансмашхолдинг»
и его дочерних организаций**
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Август 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
акционерного общества «Трансмашхолдинг» и
его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	12
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы	13
3. Основные средства	22
4. Прочие финансовые активы	25
5. Товарно-материальные запасы	26
6. Денежные средства и их эквиваленты	26
7. Капитал	27
8. Процентные кредиты и займы	27
9. Выручка	30
10. Налог на прибыль	34
11. Сегментная отчетность	34
12. Операции со связанными сторонами	42
13. Договорные и условные обязательства	44
14. Управление финансовыми рисками	45
15. События после отчетной даты	49

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному акционеру и Совету директоров
акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство акционерного общества «Трансмашхолдинг» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением фактов, разъяснение которых представлено в следующем разделе, мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа отразила по строке «Прочие внеоборотные финансовые активы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на 30 июня 2018 г. и являвшиеся активами, имевшимися в наличии для продажи, согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на 31 декабря 2017 г., с балансовой стоимостью 262 млн. рублей (3 596 тыс. евро) (Примечание 4 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности). Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке справедливой стоимости данных инвестиций на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки к балансовой стоимости данного актива на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. и к показателю прочего совокупного дохода за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Вывод с оговоркой

За исключением корректировок промежуточной финансовой информации, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла описанная выше ситуация, нами не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Е.Н. Лежанкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

21 августа 2018 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

**Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о финансовом положении**

	Прим.	На 30 июня 2018 г. Неаудированные		На 31 декабря 2017 г. Аудированные	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	3	39 355 772	539 179	38 010 990	551 949
Нематериальные активы		10 330 326	141 527	5 680 825	82 490
Прочие внеоборотные финансовые активы	4	7 795 414	106 798	6 584 798	95 616
Авансы выданные		124 390	1 704	67 535	981
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 062 141	14 551	1 158 391	16 821
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании		2 482 465	34 011	2 276 037	33 051
Отложенные налоговые активы		4 431 647	60 714	4 174 356	60 615
Итого внеоборотные активы		65 582 155	898 484	57 952 932	841 523
Оборотные активы					
Товарно-материальные запасы	5	35 615 776	487 940	29 852 083	433 476
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28 728 359	393 582	20 588 901	298 967
Авансы выданные		8 431 577	115 513	6 603 017	95 880
Налог на прибыль к возмещению		86 333	1 183	170 726	2 479
Прочие налоги к возмещению		5 036 309	68 998	2 737 769	39 755
Прочие оборотные финансовые активы		1 607 782	22 029	1 283 686	18 642
Денежные средства и их эквиваленты	6	15 672 478	214 715	17 228 932	250 178
Итого оборотные активы		95 178 614	1 303 960	78 465 114	1 139 377
Итого активы		160 760 769	2 202 444	136 418 046	1 980 900

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный
отчет о финансовом положении (продолжение)

		На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		Неаудированные		Аудированные	
Прим.		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Капитал и обязательства					
Капитал					
Уставный капитал	7	1 115 215	31 551	1 115 215	31 551
Резервный капитал	7	55 761	1 578	55 761	1 578
Добавочный капитал	7	9 031 198	249 775	9 031 198	249 775
Эффект пересчета в валюту представления		(509 222)	(774 389)	(577 221)	(720 269)
Нераспределенная прибыль		55 480 355	1 232 430	45 116 643	1 088 022
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании					
		65 173 307	740 945	54 741 596	650 657
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		10 771 094	299 505	8 860 911	272 903
Итого капитал		75 944 401	1 040 450	63 602 507	923 560
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	8	12 792 144	175 254	12 073 353	175 315
Авансы полученные		220 573	3 022	149 025	2 164
Резервы		587 896	8 054	478 493	6 948
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства		316 055	4 330	1 007 940	14 636
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам		633 527	8 679	622 813	9 044
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		54 964	753	46 355	673
Отложенные налоговые обязательства		2 738 355	37 516	2 471 444	35 887
Итого долгосрочные обязательства		17 343 514	237 608	16 849 423	244 667
Текущие обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	19 597 714	268 491	20 322 377	295 097
Процентные кредиты и займы		22 838 477	312 890	16 410 842	238 298
Авансы полученные		17 280 233	236 741	13 344 386	193 771
Обязательства по налогу на прибыль		600 182	8 223	683 063	9 919
Обязательства по прочим налогам		4 590 996	62 897	2 903 742	42 165
Резервы		2 074 292	28 418	1 700 096	24 687
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		490 960	6 726	601 610	8 736
Итого текущие обязательства		67 472 854	924 386	55 966 116	812 673
Итого обязательства		84 816 368	1 161 994	72 815 539	1 057 340
Итого капитал и обязательства		160 760 769	2 202 444	136 418 046	1 980 900

Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам



О.И. Домский

20 августа 2018 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

Прим.	2018 год		2017 год	
	Неаудированные		Неаудированные	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	9 109 304 165	1 521 869	66 543 369	1 060 981
Себестоимость реализации	(84 721 718)	(1 179 602)	(56 599 438)	(902 433)
Валовая прибыль	24 582 447	342 267	9 943 931	158 548
Коммерческие расходы	(1 053 190)	(14 664)	(764 265)	(12 186)
Общехозяйственные и административные расходы	(5 411 255)	(75 342)	(4 487 242)	(71 546)
Прочие операционные доходы	600 743	8 364	574 976	9 168
Прочие операционные расходы	(1 466 807)	(20 423)	(1 019 379)	(16 253)
Операционная прибыль	17 251 938	240 202	4 248 021	67 731
Финансовые доходы	1 756 410	24 455	1 640 856	26 162
Финансовые расходы	(2 935 515)	(40 871)	(2 686 673)	(42 836)
Восстановление/(обесценение) текущих финансовых активов	97 392	1 356	(1 404 780)	(22 398)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных компаний	142 405	1 983	100 749	1 606
Прибыль до налогообложения	16 312 630	227 125	1 898 173	30 265
Расходы по налогу на прибыль	10 (3 382 312)	(47 093)	(562 559)	(8 970)
Прибыль за шестимесячный период, закончившийся 30 июня	12 930 318	180 032	1 335 614	21 295
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	54 422	(54 309)	(9 723)	(53 777)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога	54 422	(54 309)	(9 723)	(53 777)
Итого совокупный доход/(убыток) за шестимесячный период, закончившийся 30 июня, за вычетом налога	12 984 740	125 723	1 325 891	(32 482)
Прибыли/(убыток), приходящаяся на:				
Долю акционеров материнской компании	11 015 331	153 369	1 563 702	24 932
Долю неконтролирующих акционеров	1 914 987	26 663	(228 088)	(3 637)
	12 930 318	180 032	1 335 614	21 295
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:				
Долю акционеров материнской компании	11 083 330	99 249	1 546 574	(28 963)
Долю неконтролирующих акционеров	1 901 410	26 474	(220 683)	(3 519)
	12 984 740	125 723	1 325 891	(32 482)

Первый заместитель генерального директора
по экономике и финансам



О.И. Домский

20 августа 2018 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

	Приходится на акционеров материнской компании							тыс. руб.
	Уставный капитал (Прим. 7)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 7)	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(577 221)	45 116 643	54 741 596	8 860 911	63 602 507
Прибыль за шестимесячный период	–	–	–	–	11 015 331	11 015 331	1 914 987	12 930 318
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	67 999	–	67 999	(13 577)	54 422
Итого совокупный доход/(убыток)	–	–	–	67 999	11 015 331	11 083 330	1 901 410	12 984 740
Дивиденды (Прим. 7)	–	–	–	–	(651 619)	(651 619)	8 773	(642 846)
На 30 июня 2018 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(509 222)	55 480 355	65 173 307	10 771 094	75 944 401
На 1 января 2017 г.	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 шестимесячный период	–	–	–	–	1 563 702	1 563 702	(228 088)	1 335 614
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(17 128)	–	(17 128)	7 405	(9 723)
Итого совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(17 128)	1 563 702	1 546 574	(220 683)	1 325 891
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(135 965)	(135 965)
Дивиденды (Прим. 7)	–	–	–	–	–	–	(2 594)	(2 594)
На 30 июня 2017 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(502 904)	43 317 205	53 016 475	9 167 692	62 184 167

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(продолжение)

	Приходится на акционеров материнской компании								тыс. евро
	Уставный капитал (Прим. 7)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 7)	Эффект пересчета зарубежных подразделений	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	31 551	1 578	249 775	(3 523)	(716 746)	1 088 022	650 657	272 903	923 560
Прибыль за шестимесячный период	–	–	–	–	–	153 369	153 369	26 663	180 032
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	947	(55 067)	–	(54 120)	(189)	(54 309)
Итого совокупный доход/(убыток)	–	–	–	947	(55 067)	153 369	99 249	26 474	125 723
Дивиденды (Прим. 7)	–	–	–	–	–	(8 961)	(8 961)	128	(8 833)
На 30 июня 2018 г. (Неаудированные)	31 551	1 578	249 775	(2 576)	(771 813)	1 232 430	740 945	299 505	1 040 450
На 1 января 2017 г.	31 551	1 578	249 775	(2 135)	(644 937)	1 037 000	672 832	283 065	955 897
Прибыль/(убыток) за шестимесячный период	–	–	–	–	–	24 932	24 932	(3 637)	21 295
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(273)	(53 622)	–	(53 895)	118	(53 777)
Итого совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(273)	(53 622)	24 932	(28 963)	(3 519)	(32 482)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	(2 120)	(2 120)
Дивиденды (Прим. 7)	–	–	–	–	–	–	–	(38)	(38)
На 30 июня 2017 г. (Неаудированные)	31 551	1 578	249 775	(2 408)	(698 559)	1 061 932	643 869	277 388	921 257

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

Прим.	2018 год		2017 год	
	Неаудированные		Неаудированные	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения	16 312 630	227 125	1 898 173	30 265
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 683 758	37 367	2 539 750	40 494
Курсовые разницы	(275 542)	(3 836)	(97 824)	(1 560)
Изменение в резервах	706 243	9 833	2 022 994	32 255
Прибыль от выбытия и ликвидации основных средств	(83 054)	(1 156)	(417 158)	(6 651)
Эффект дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности	1 433 820	19 963	84 361	1 345
Расходы по процентам	1 424 918	19 839	2 517 391	40 138
Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды	(1 372 518)	(19 110)	(1 632 245)	(26 025)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных компаний	(142 405)	(1 983)	(100 749)	(1 606)
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	8 610	120	7 752	124
Расходы по списанию сомнительной дебиторской задолженности	672	9	182	3
Доходы от списания кредиторской задолженности	(9 139)	(127)	(3 338)	(53)
Прочие неденежные операции	(84 516)	(1 177)	70 483	1 123
Корректировки оборотного капитала				
Увеличение товарно-материальных запасов	(5 313 390)	(73 980)	(4 865 849)	(77 582)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(10 206 493)	(142 108)	12 018 514	191 626
Увеличение прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению	(2 126 112)	(29 602)	(925 306)	(14 753)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и прочих внеоборотных финансовых обязательств	4 097 708	57 053	8 869 417	141 416
Увеличение обязательств по прочим налогам	1 635 714	22 774	788 163	12 567
Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг	—	—	22 470	358
	8 690 904	121 004	22 797 181	363 484
Налог на прибыль уплаченный	(3 460 775)	(48 185)	(1 018 320)	(16 236)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	5 230 129	72 819	21 778 861	347 248

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2018 год		2017 год	
		Неаудированные		Неаудированные	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. евро
Инвестиционная деятельность					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 191 674)	(141 901)	(2 682 919)	(42 777)
Поступления от выбытия основных средств		88 465	1 232	7 016	112
Проценты полученные		75 157	1 046	705 622	8 962
Дивиденды полученные		489 375	6 814	143 576	2 289
Покупка финансовых инструментов		(3 715 108)	(51 726)	(479 666)	(7 648)
Поступления от продажи финансовых инструментов		1 234 193	17 184	937 068	14 941
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		4 289	60	–	–
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 015 303)	(167 291)	(1 369 303)	(24 121)
Финансовая деятельность					
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		–	–	(152 850)	(2 437)
Поступления от размещения облигаций		–	–	10 000 000	159 442
Выплаты по облигациям		(496 100)	(6 907)	–	–
Поступления по кредитам и займам		37 318 773	519 599	13 817 102	220 303
Погашение кредитов и займов		(30 235 256)	(420 973)	(42 999 646)	(685 595)
Проценты уплаченные		(932 575)	(12 984)	(2 201 176)	(35 096)
Выплаты обязательств по финансовой аренде		(13 626)	(190)	(13 258)	(211)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(651 619)	(8 961)	–	–
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(48)	(1)	(2 006)	(32)
Чистые денежные средства, от / (использованные в) финансовой деятельности		4 989 549	69 583	(21 551 834)	(343 626)
Чистая курсовая разница		239 171	(10 574)	57 170	(6 426)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 556 454)	(35 463)	(1 085 106)	(26 925)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	6	17 228 932	250 178	12 670 092	198 556
Денежные средства и их эквиваленты, на 30 июня	6	15 672 478	214 715	11 584 986	171 631

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

1. Информация о компании

В состав Группы компаний «Трансмашхолдинг» входит материнская компания АО «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.

АО «Трансмашхолдинг» зарегистрировано в качестве юридического лица 15 апреля 2002 г. Юридический адрес Компании: 115054, Российская Федерация, г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1.

The Breakers Investments B.V. зарегистрирована в Торговом реестре Торговой палаты города Амстердам 29 августа 2005 г. за номером 34.232.156 и владеет 100% капитала АО «Трансмашхолдинг». Юридический адрес: Стравинскайлан 1431, 1077 XX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 1431, 1077 XX, Amsterdam, the Netherlands).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена директором Компании 20 августа 2018 г.

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

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	–	–	6 364	13,26
2	Теромо Инвестментс Лимитед (Teromo Investments Limited)	–	–	4 144	8,63
3	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	–	–	6 363	13,26
4	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	–	–	6 364	13,26
5	Фолдлайн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	–	–	600	1,25
6	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	–	–	16 002	33,34
7	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00
8	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) ¹	39 837	83,00	–	–
Итого		48 001	100,00	48 001	100,00

¹ 3 августа 2018 г. Плентова Холдингс Лимитед (Plentova Holdings Limited) переименована в Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

2.1 Основа подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г.

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2018 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

а) Продажа товаров

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

i) Переменное возмещение

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

ii) Гарантийные обязательства

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

б) Оказание услуг

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

в) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Обязательства по договору отражены по строке промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении «Авансы полученные». 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.

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

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

г) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями к сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Группа также раскрыла информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, раскрываемой по каждому отчетному сегменту. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 9.

д) Прочие корректировки

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Согласно новым требованиям Группа классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- ▶ Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.
- ▶ Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Группа включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долговые инструменты Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

- ▶ Долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная категория включает только долевые инструменты, которые Группа намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Группа по собственному усмотрению классифицировала таким образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания или перехода на стандарт. Группа классифицировала имеющиеся у нее некотируемые долевые инструменты в качестве долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Согласно МСФО (IFRS) 9 долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не подлежат оценке на предмет обесценения. Согласно МСФО (IAS) 39 некотируемые долевые инструменты Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данная категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов. Согласно МСФО (IAS) 39 котируемые долевые инструменты Группы классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

Порядок учета финансовых обязательств Группы остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39. Как и согласно МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 требует учитывать обязательства в отношении условного возмещения как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с признанием изменений справедливой стоимости в отчете о прибыли или убытке.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Согласно МСФО (IFRS) 9 встроенные производные инструменты больше не выделяются из основного договора, являющегося финансовым активом. Вместо этого финансовые активы классифицируются исходя из договорных условий и бизнес-модели Группы.

Порядок учета производных инструментов, встроенных в финансовые обязательства и основные договоры, не являющиеся финансовыми инструментами, не изменился по сравнению с порядком, используемым согласно МСФО (IAS) 39.

б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (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 на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2 Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. 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 2018 г.	1 293 844	36 032 358	31 771 766	2 520 408	2 159 825	3 085 001	693 437
Приобретение основных средств	800	62 105	807 926	42 814	52 570	314 034	2 563 663
Перевод объектов основных средств	–	570 961	747 232	9 911	51 414	(237 373)	(1 142 145)
Выбытия	(1 390)	(484 793)	(485 405)	(142 315)	(31 125)	(1 769)	(5 479)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(7 252)	(562)	(332)	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	233 600	40 879	7 419	18 441	(2 299)	–
На 30 июня 2018 г.	1 293 254	36 414 231	32 875 146	2 437 675	2 250 793	3 157 594	2 109 476
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2018 г.	(62 883)	(14 820 213)	(21 787 798)	(1 194 085)	(1 680 670)	–	–
Амортизационные отчисления за шестимесячный период	–	(724 625)	(1 343 499)	(91 863)	(89 009)	–	–
Амортизация выбывших активов за шестимесячный период	–	457 077	408 820	27 024	30 406	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	768	562	196	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(233 600)	(52 686)	(7 419)	(18 900)	–	–
На 30 июня 2018 г.	(62 883)	(15 321 361)	(22 774 395)	(1 265 781)	(1 757 977)	–	–
Чистая балансовая стоимость							
На 30 июня 2018 г.	1 230 371	21 092 870	10 100 751	1 171 894	492 816	3 157 594	2 109 476
На 31 декабря 2017 г.	1 230 961	21 212 145	9 983 968	1 326 323	479 155	3 085 001	693 437

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 г., Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 2 027 624 тыс. руб.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 г., у Группы выбыли основные средства, чистая балансовая стоимость которых составляла 151 930 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. 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 2018 г.	18 788	523 218	461 351	36 598	31 362	44 797	10 069
Приобретение основных средств	11	865	11 249	596	732	4 372	35 695
Перевод объектов основных средств	–	7 950	10 404	138	715	(3 305)	(15 902)
Выбытия	(19)	(6 750)	(6 758)	(1 981)	(434)	(25)	(76)
Выбытие дочерних компаний	–	–	(101)	(8)	(4)	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	3 252	569	103	258	(32)	–
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 062)	(29 656)	(26 321)	(2 050)	(1 792)	(2 548)	(886)
На 30 июня 2018 г.	17 718	498 879	450 393	33 396	30 837	43 259	28 900
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2018 г.	(913)	(215 201)	(316 377)	(17 339)	(24 404)	–	–
Амортизационные отчисления за шестимесячный период	–	(10 089)	(18 706)	(1 279)	(1 239)	–	–
Амортизация выбывших активов за шестимесячный период	–	6 364	5 692	376	424	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	11	8	2	–	–
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(3 252)	(734)	(103)	(263)	–	–
Эффект от пересчета в валюту представления	51	12 274	18 102	996	1 396	–	–
На 30 июня 2018 г.	(862)	(209 904)	(312 012)	(17 341)	(24 084)	–	–
Чистая балансовая стоимость							
На 30 июня 2018 г.	16 856	288 975	138 381	16 055	6 753	43 259	28 900
На 31 декабря 2017 г.	17 875	308 017	144 974	19 259	6 958	44 797	10 069

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 г., Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 32 329 тыс. евро.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 г., у Группы выбыли основные средства, чистая балансовая стоимость которых составляла 2 423 тыс. евро.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

Стоимость полностью амортизированных основных средств, которые находятся в эксплуатации, представлена ниже:

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Здания и сооружения	3 641 733	49 892	2 648 957	38 465
Машины и оборудование	10 883 889	149 111	9 855 038	143 103
Транспортные средства	642 706	8 805	631 920	9 176
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 173 695	16 080	1 133 435	16 458
Итого	16 342 023	223 888	14 269 350	207 202

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2018 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 263 123 тыс. руб. или 17 305 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1 187 762 тыс. руб. или 17 247 тыс. евро), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 8).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., составила 17 800 тыс. руб. и 108 941 тыс. руб., соответственно (244 тыс. евро и 1 737 тыс. евро, соответственно).

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., составила 10% для займов, номинированных в российских рублях (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 12,69% для займов, номинированных в российских рублях).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

4. Прочие финансовые активы

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам	1 005 700	13 779	1 178 482	17 114
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 12)	526 174	7 209	101 620	1 476
Банковские депозиты	2 527	36	3 584	52
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Валютные форвардные контракты	73 381	1 005	–	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	1 607 782	22 029	1 283 686	18 642
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Денежные средства, ограниченные в обращении	802 648	10 996	757 284	10 996
Займы, выданные третьим лицам	2 047 000	28 044	2 047 000	29 724
Векселя, приобретенные у третьих лиц	4 631 439	63 452	3 466 319	50 334
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Некотируемые акции	51 827	710	314 195	4 562
Некотируемые акции связанных сторон	262 500	3 596	–	–
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	7 795 414	106 798	6 584 798	95 616

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	На 30 июня 2018 г.		Процентная ставка, %	На 31 декабря 2017 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Займы и депозиты						
Займы, выданные третьим лицам в рублях	2%-16,7%	1 005 700	13 779	2-16,7%	1 178 482	17 114
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 12)	8,6%-13%	516 869	7 082	8,6-13%	93 029	1 351
Займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 12)	5,5%	9 305	127	5,50%	8 591	125
Банковские депозиты в рублях	5,76%	2 527	36	7,55%	2 749	40
Банковские депозиты в евро		–	–	1,25%	835	12
Итого краткосрочные банковские депозиты и займы		1 534 401	21 024		1 283 686	18 642
Займы, выданные третьим лицам в рублях	15%	2 047 000	28 044	15%	2 047 000	29 724
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,8%-9%	4 631 439	63 452	8,29-9%	3 466 319	50 334
Итого долгосрочные банковские депозиты и займы		6 678 439	91 496		5 513 319	80 058

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно долгосрочные векселя и акции по состоянию на 30 июня 2018 г., составила 4 682 558 тыс. руб. (64 152 тыс. евро) (краткосрочные векселя по состоянию на 31 декабря 2017 г.: 3 466 319 тыс. руб. (50 334 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.

5. Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сырье и материалы	6 756 384	92 563	5 038 391	73 161
Полуфабрикаты	8 965 346	122 826	7 713 546	112 007
Незавершенное производство	14 872 299	203 752	12 873 738	186 937
Готовая продукция	4 291 222	58 790	3 261 882	47 365
Товары для перепродажи	730 525	10 009	964 526	14 006
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	35 615 776	487 940	29 852 083	433 476

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Касса	69 741	955	8 880	129
Средства в банке в рублях	7 165 555	98 169	4 255 674	61 796
Средства в банке в иностранной валюте	3 237 037	44 348	3 295 837	47 858
Банковские депозиты в рублях	3 844 451	52 669	9 078 279	131 824
Банковские депозиты в иностранной валюте	1 351 342	18 514	587 078	8 525
Прочие эквиваленты денежных средств	4 352	60	3 184	46
Итого денежные средства и их эквиваленты	15 672 478	214 715	17 228 932	250 178

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро), из которых 1 115 215 тыс. руб. (31 551 тыс. евро) было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

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

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 30 июня 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений и пересчетом консолидированной финансовой отчетности Группы из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

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

В феврале 2018 года были приняты решения о восстановлении неистребованной части дивидендов в сумме 8 773 тыс. руб. (128 тыс. евро) в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

8. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы.

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Краткосрочные займы в рублях	139 565	1 912	123 658	1 796
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	20 838 910	285 495	14 607 309	212 110
Проценты за пользование займами	10 159	139	12 401	180
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	69 856	957	56 485	820
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	395 245	5 415	397 970	5 778
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 362 014	18 660	1 202 014	17 454
Обязательства по финансовой аренде	22 728	312	11 005	160
Итого краткосрочные кредиты и займы	22 838 477	312 890	16 410 842	238 298

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Процентные кредиты и займы (продолжение)

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные займы в рублях	397 411	5 445	410 569	5 962
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	2 313 917	31 701	1 638 206	23 788
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	10 000 000	137 001	10 000 000	145 208
Обязательства по финансовой аренде	80 816	1 107	24 578	357
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 792 144	175 254	12 073 353	175 315

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в [Примечании 14](#).

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 12](#).

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства ([Примечание 3](#)) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
До 1 года	22 340 489	306 067	15 932 981	231 360
От 1 до 2 лет	10 892 918	149 234	1 158 314	16 820
От 2 до 5 лет	1 818 410	24 913	10 890 461	158 138
Итого	35 051 817	480 214	27 981 756	406 318

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2018 г.		Процентная ставка, %	31 декабря 2017 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро		тыс. руб.	тыс. евро
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 7,59% до 10,75%	3 217 018	44 074	От 7,95% до 11,25%	4 617 184	67 045
Займы в рублях: плавающая процентная ставка	7,65%	1 100	15	9,75%	1 100	16
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,33% до 12,8%	18 983 906	260 081	От 7,65% до 12,8%	11 192 139	162 519
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	От 5% до 11%	138 465	1 897	От 1% до 11%	122 558	1 780
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		22 340 489	306 067		15 932 981	231 360
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 9% до 10,75%	676 028	9 262	От 9,5% до 11,25%	929 537	13 498
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	9,95%	10 000 000	137 001	9,95%	10 000 000	145 208
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 1% до 11%	397 411	5 445	От 1% до 5%	410 569	5 962
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,8% до 9%	1 637 889	22 439	От 8,45% до 12,8%	708 669	10 290
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		12 711 328	174 147		12 048 775	174 958

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка

Компоненты внешних продаж за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. распределились следующим образом:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	тыс. руб. Итого
Внешние контрагенты	18 724 185	26 958 573	1 425 815	750 231	230 294	447 268	47	5 015 912	40 073 566	15 678 274	109 304 165
Продажи локомотивов	–	–	–	635 213	–	–	–	–	28 983 818	943 999	30 563 030
Продажи двигателей	–	–	916 388	–	–	–	–	–	1 891 753	574 846	3 382 987
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	16 578 535	–	–	–	–	–	–	4 427 312	4 424 826	3 077 364	28 508 037
Продажи вагонов метро	–	12 747 729	–	–	–	–	–	–	–	9 106 790	21 854 519
Продажи запасных частей и оборудования	1 097 446	112 744	182 385	17 254	24 514	–	–	18 947	2 151 686	818 272	4 423 248
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	442 873	–	–	2 066 623	–	2 509 496
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	7 757 212	–	–	103 827	–	–	472 172	297 524	349 268	8 980 003
Торгово-сбытовая деятельность	789 317	5 335 621	46 819	32 631	82 366	476	–	66 024	–	417 251	6 770 505
Доходы от прочих видов деятельности	258 887	1 005 267	280 223	65 133	19 587	3 919	47	31 457	257 336	390 484	2 312 340

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	тыс. евро Итого
Внешние контрагенты	260 702	375 351	19 852	10 446	3 206	6 227	1	69 838	557 954	218 292	1 521 869
Продажи локомотивов	–	–	–	8 844	–	–	–	–	403 549	13 144	425 537
Продажи двигателей	–	–	12 759	–	–	–	–	–	26 339	8 004	47 102
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	230 827	–	–	–	–	–	–	61 643	61 608	42 847	396 925
Продажи вагонов метро	–	177 490	–	–	–	–	–	–	–	126 796	304 286
Продажи запасных частей и оборудования	15 280	1 570	2 539	240	341	–	–	264	29 958	11 394	61 586
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	6 166	–	–	28 774	–	34 940
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	108 006	–	–	1 446	–	–	6 574	4 143	4 862	125 031
Торгово-сбытовая деятельность	10 990	74 289	652	454	1 147	7	–	919	–	5 809	94 267
Доходы от прочих видов деятельности	3 605	13 996	3 902	908	272	54	1	438	3 583	5 436	32 195

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка (продолжение)

Компоненты внешних продаж за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. распределились следующим образом:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Итого	тыс. руб.
Внешние контрагенты	11 736 548	14 998 188	3 151 229	673 864	226 753	453 267	606	4 926 357	25 043 390	5 333 167	66 543 369	
Продажи локомотивов	–	–	1 544 689	459 398	–	–	–	–	19 851 177	81 816	21 937 080	
Продажи двигателей	–	–	1 136 180	–	–	–	–	–	642 132	186 859	1 965 171	
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	9 982 836	–	–	–	–	–	–	4 593 480	1 309 572	1 861 574	17 747 462	
Продажи вагонов метро	–	6 704 509	–	–	–	–	–	–	–	1 000 200	7 704 709	
Продажи запасных частей и оборудования	816 923	192 506	161 601	121 693	32 950	–	–	102 621	1 388 998	874 833	3 692 125	
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	448 139	–	–	1 441 247	–	1 889 386	
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	2 741 260	–	–	118 399	–	–	152 205	223 359	899 106	4 134 329	
Торгово-сбытовая деятельность	640 417	5 196 906	43 305	–	59 098	811	–	51 873	–	235 204	6 227 614	
Доходы от прочих видов деятельности	296 372	163 007	265 454	92 773	16 306	4 317	606	26 178	186 905	193 575	1 245 493	

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Итого	тыс. евро
Внешние контрагенты	187 130	239 134	50 244	10 744	3 615	7 227	10	78 547	399 297	85 033	1 060 981	
Продажи локомотивов	–	–	24 629	7 325	–	–	–	–	316 511	1 304	349 769	
Продажи двигателей	–	–	18 115	–	–	–	–	–	10 239	2 979	31 333	
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	159 168	–	–	–	–	–	–	73 239	20 880	29 682	282 969	
Продажи вагонов метро	–	106 898	–	–	–	–	–	–	–	15 947	122 845	
Продажи запасных частей и оборудования	13 025	3 069	2 577	1 940	525	–	–	1 636	22 146	13 950	58 868	
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	7 145	–	–	22 980	–	30 125	
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	43 707	–	–	1 888	–	–	2 427	3 561	14 336	65 919	
Торгово-сбытовая деятельность	10 211	82 861	690	–	942	13	–	827	–	3 750	99 294	
Доходы от прочих видов деятельности	4 726	2 599	4 233	1 479	260	69	10	418	2 980	3 085	19 859	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка (продолжение)

За шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., в отчете о прибыли или убытке, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала убытки от обесценения по дебиторской задолженности в размере 51 829 тыс. руб. (722 тыс. евро) и 45 097 тыс. руб. (719 тыс. евро).

Информация об отчетных сегментах за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. представлена ниже:

	тыс. руб.										
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Итого
Сегментная выручка	21 181 403	30 308 432	7 855 699	13 754 290	13 438 427	3 302 507	47	9 043 502	40 073 566	30 779 660	109 275 569
Внутрисегментная выручка	2 457 201	3 370 018	6 430 756	13 000 144	13 214 218	2 855 251	–	4 027 591	–	15 106 785	60 461 964
Внешние контрагенты	18 724 202	26 938 414	1 424 943	754 146	224 209	447 256	47	5 015 911	40 073 566	15 672 875	109 275 569
Корректировки и исключения	(2 457 218)	(3 349 859)	(6 429 884)	(13 004 059)	(13 208 133)	(2 855 239)	–	(4 027 590)	–	(15 101 386)	28 596
Итого выручка по договорам с покупателями	18 724 185	26 958 573	1 425 815	750 231	230 294	447 268	47	5 015 912	40 073 566	15 678 274	109 304 165

	тыс. евро										
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Итого
Сегментная выручка	294 914	421 992	109 377	191 504	187 107	45 982	1	125 915	557 954	428 553	1 521 471
Внутрисегментная выручка	34 212	46 922	89 537	181 004	183 985	39 755	–	56 077	–	210 336	841 828
Внешние контрагенты	260 702	375 070	19 840	10 500	3 122	6 227	1	69 838	557 954	218 217	1 521 471
Корректировки и исключения	(34 212)	(46 641)	(89 525)	(181 058)	(183 901)	(39 755)	–	(56 077)	–	(210 261)	398
Итого выручка по договорам с покупателями	260 702	375 351	19 852	10 446	3 206	6 227	1	69 838	557 954	218 292	1 521 869

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Выручка (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	13 082 690	16 165 282	6 465 854	11 993 948	8 567 431	2 544 668	606	5 441 734	24 827 735	21 072 193	(44 581 455)	65 580 686
Внутрисегментная выручка	1 345 920	1 166 223	3 315 071	11 320 084	8 340 517	2 089 125	–	515 378	4	16 489 133	–	44 581 455
Внешние контрагенты	11 736 770	14 999 059	3 150 783	673 864	226 914	455 543	606	4 926 356	24 827 731	4 583 060	–	65 580 686
Корректировки и исключения	(1 346 142)	(1 167 094)	(3 314 625)	(11 320 084)	(8 340 678)	(2 091 401)	–	(515 377)	215 655	(15 739 026)	44 581 455	962 683
Итого выручка по договорам с покупателями	11 736 548	14 998 188	3 151 229	673 864	226 753	453 267	606	4 926 357	25 043 390	5 333 167	–	66 543 369

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	208 593	257 743	103 093	191 234	136 601	40 573	10	86 764	395 859	335 979	(710 817)	1 045 632
Внутрисегментная выручка	21 460	18 595	52 856	180 490	132 983	33 310	–	8 217	–	262 906	–	710 817
Внешние контрагенты	187 133	239 148	50 237	10 744	3 618	7 263	10	78 547	395 859	73 073	–	1 045 632
Корректировки и исключения	(21 463)	(18 609)	(52 849)	(180 490)	(132 986)	(33 346)	–	(8 217)	3 438	(250 946)	710 817	15 349
Итого выручка по договорам с покупателями	187 130	239 134	50 244	10 744	3 615	7 227	10	78 547	399 297	85 033	–	1 060 981

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Налог на прибыль

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Текущий налог на прибыль	(3 446 338)	(47 984)	(1 224 860)	(19 529)
Отложенный налог	64 026	891	662 301	10 559
Расход по налогу на прибыль, отраженный в сокращенном промежуточном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(3 382 312)	(47 093)	(562 559)	(8 970)

11. 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 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2018 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
	тыс. руб.											
Сегментная выручка	21 181 403	30 308 432	7 855 699	13 754 290	13 438 427	3 302 507	47	9 043 502	40 073 566	30 779 660	(60 461 964)	109 275 569
Внутрисегментная выручка	2 457 201	3 370 018	6 430 756	13 000 144	13 214 218	2 855 251	–	4 027 591	–	15 106 785	–	60 461 964
Внешние контрагенты	18 724 202	26 938 414	1 424 943	754 146	224 209	447 256	47	5 015 911	40 073 566	15 672 875	–	109 275 569
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	2 945 995	4 224 360	164 752	1 429 993	1 463 529	284 299	(129 622)	995 207	3 254 316	3 357 005	117 535	18 107 369
Процентный доход	59 650	553 853	120 924	83 560	66 736	9 252	–	86 294	588 953	57 527	(753 880)	872 869
Расходы по процентам	326 431	359 205	161 696	300 924	90 875	229 596	5 767	28 423	500 607	171 081	(753 880)	1 420 725
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	184 058	–	(3 014)	–	–	–	–	–	(38 639)	–	–	142 405
Амортизация основных средств и нематериальных активов	247 495	206 882	200 478	298 887	405 879	353 307	–	49 867	18 752	155 528	–	1 937 075
Прибыль сегмента до налогообложения	2 585 355	4 005 032	196 104	1 217 191	1 362 482	82 217	629 001	794 784	4 052 632	2 545 881	–	17 470 679
Расход по налогу на прибыль	530 479	921 400	58 963	222 100	260 482	21 635	–	184 603	706 175	642 559	–	3 548 396
Чистая прибыль	2 054 876	3 083 632	137 141	995 091	1 102 000	60 582	629 001	610 181	3 346 457	1 903 322	–	13 922 283

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	294 914	421 992	109 377	191 504	187 107	45 982	1	125 915	557 954	428 553	(841 828)	1 521 471
Внутрисегментная выручка	34 212	46 922	89 537	181 004	183 985	39 755	–	56 077	–	210 336	–	841 828
Внешние контрагенты	260 702	375 070	19 840	10 500	3 122	6 227	1	69 838	557 954	218 217	–	1 521 471
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	41 018	58 817	2 294	19 910	20 377	3 958	(1 805)	13 857	45 311	46 740	1 637	252 114
Процентный доход	831	7 711	1 684	1 163	929	129	–	1 201	8 200	801	(10 496)	12 153
Расходы по процентам	4 545	5 001	2 251	4 190	1 265	3 197	80	396	6 970	2 383	(10 496)	19 782
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	2 563	–	(42)	–	–	–	–	–	(538)	–	–	1 983
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 446	2 880	2 791	4 161	5 651	4 919	–	694	261	2 165	–	26 968
Прибыль сегмента до налогообложения	35 997	55 763	2 730	16 947	18 970	1 145	8 758	11 066	56 426	35 447	–	243 249
Расход по налогу на прибыль	7 386	12 829	821	3 092	3 627	302	–	2 570	9 832	8 947	–	49 406
Чистая прибыль	28 611	42 934	1 909	13 855	15 343	843	8 758	8 496	46 594	26 500	–	193 843

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2017 г. представлена ниже:

	тыс. руб.											
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	13 082 690	16 165 282	6 465 854	11 993 948	8 567 431	2 544 668	606	5 441 734	24 827 735	21 072 193	(44 581 455)	65 580 686
Внутрисегментная выручка	1 345 920	1 166 223	3 315 071	11 320 084	8 340 517	2 089 125	–	515 378	4	16 489 133	–	44 581 455
Внешние контрагенты	11 736 770	14 999 059	3 150 783	673 864	226 914	455 543	606	4 926 356	24 827 731	4 583 060	–	65 580 686
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	1 167 026	524 236	324 855	1 086 884	330 222	(159 233)	(200 280)	739 553	1 042 245	537 368	102 638	5 495 514
Процентный доход	63 980	1 042 668	144 772	111 345	245 776	1 312	54	149 963	579 010	48 931	(826 700)	1 561 111
Расходы по процентам	385 027	1 273 259	173 617	440 243	139 493	270 772	–	15 916	503 792	100 379	(826 700)	2 475 798
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	67 705	–	(1 053)	–	–	–	–	–	50 094	–	–	116 746
Амортизация основных средств и нематериальных активов	248 665	190 784	173 405	251 626	352 115	290 207	52 842	51 283	10 797	64 650	–	1 686 374
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	367 027	(47 861)	361 805	634 307	357 094	(416 875)	(121 431)	775 500	3 225 279	486 306	(1 997 445)	3 623 706
Расход/(экономию) по налогу на прибыль	101 769	(1 410)	90 111	124 631	90 546	(80 697)	(18 921)	177 453	239 841	104 918	–	828 241
Чистая прибыль	265 258	(46 451)	271 694	509 676	266 548	(336 178)	(102 510)	598 047	2 985 438	381 388	(1 997 445)	2 795 465

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. евро Итого
Сегментная выручка	208 593	257 743	103 093	191 234	136 601	40 573	10	86 764	395 859	335 979	(710 817)	1 045 632
Внутрисегментная выручка	21 460	18 595	52 856	180 490	132 983	33 310	–	8 217	–	262 906	–	710 817
Внешние контрагенты	187 133	239 148	50 237	10 744	3 618	7 263	10	78 547	395 859	73 073	–	1 045 632
Операционная прибыль/ (убыток) сегмента	18 607	8 359	5 180	17 330	5 265	(2 539)	(3 193)	11 792	16 618	8 568	1 636	87 623
Процентный доход	1 020	16 625	2 308	1 775	3 919	21	1	2 391	9 232	780	(13 181)	24 891
Расходы по процентам	6 139	20 301	2 768	7 019	2 224	4 317	–	254	8 033	1 601	(13 181)	39 475
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	1 080	–	(17)	–	–	–	–	–	799	–	–	1 862
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 965	3 042	2 765	4 012	5 614	4 627	843	818	172	1 031	–	26 889
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	5 852	(763)	5 769	10 114	5 694	(6 647)	(1 936)	12 363	51 425	7 754	(31 848)	57 777
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	1 623	(22)	1 437	1 988	1 444	(1 287)	(302)	2 828	3 825	1 673	–	13 207
Чистая прибыль	4 229	(741)	4 332	8 126	4 250	(5 360)	(1 634)	9 535	47 600	6 081	(31 848)	44 570

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Прибыль сегментов до налога на прибыль	17 470 679	243 249	3 623 706	57 777
Износ и амортизация	(99 622)	(1 387)	(545 673)	(8 700)
Корректировка резервов	124 400	1 732	(1 082 869)	(17 265)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(8 610)	(120)	(9 275)	(148)
Признание финансовых обязательств	186 894	2 602	–	–
Эффект дисконтирования	(1 393 661)	(19 404)	(51 048)	(814)
Корректировка ВГО на нереализованную прибыль	82 822	1 153	(25 263)	(403)
Прочее	(50 272)	(700)	(11 405)	(182)
Консолидированная прибыль до налога на прибыль	16 312 630	227 125	1 898 173	30 265

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

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	109 275 569	1 521 471	65 580 686	1 045 632
Прочие операции	28 596	398	1 024	16
Разница признания выручки	–	–	961 659	15 333
Итого выручка в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	109 304 165	1 521 869	66 543 369	1 060 981

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 30 июня 2018 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
	тыс. руб.											
Активы по сегментам	19 308 264	43 069 968	18 565 593	15 377 671	19 648 688	6 490 985	86 068	8 643 654	29 837 269	44 072 408	(51 663 808)	153 436 760
Обязательства по сегментам	4 806 422	14 479 341	6 967 604	4 053 535	3 754 962	583 070	1 059 007	1 932 216	13 879 731	21 215 513	(30 497 903)	42 233 498
Капитальные затраты	455 893	229 072	319 391	133 811	314 187	32 253	–	51 173	588 277	3 873 411	–	5 997 468

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БСЗ	ЛТЗ	ДМЗ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
	тыс. евро											
Активы по сегментам	264 525	590 063	254 351	210 676	269 189	88 927	1 179	118 419	408 774	603 798	(707 800)	2 102 101
Обязательства по сегментам	65 849	198 369	95 457	55 534	51 443	7 988	14 509	26 472	190 154	290 654	(417 825)	578 604
Капитальные затраты	6 246	3 138	4 376	1 833	4 304	442	–	701	8 059	53 067	–	82 166

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	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	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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные активы сегментов	153 436 760	2 102 101	127 309 605	1 848 635
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату покупки по справедливой стоимости, и обесценения	7 931 809	108 667	7 715 737	112 038
Активы, не распределенные по сегментам	7 228 440	99 030	6 764 587	98 227
Корректировки по списанию/восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(412 061)	(5 645)	(98 386)	(1 429)
Корректировка резервов	–	–	(300 000)	(4 356)
Корректировка по финансовым инструментам	73 381	1 005	–	–
Дисконтирование финансовых активов	(6 306 970)	(86 406)	(4 964 165)	(72 084)
Прочие разницы	(1 190 590)	(16 308)	(9 332)	(131)
Итого активов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	160 760 769	2 202 444	136 418 046	1 980 900

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Операционные обязательства сегментов	42 233 498	578 604	37 881 285	550 066
Обязательства, не распределенные по сегментам	42 740 492	585 549	33 863 099	491 719
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	54 964	753	46 355	673
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(771)	(11)	(11 955)	(174)
Актuarные обязательства	557 404	7 636	557 404	8 094
Прочие разницы	(769 219)	(10 537)	479 351	6 962
Итого обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении	84 816 368	1 161 994	72 815 539	1 057 340

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 и 2017 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 90% (около 92% – 2017 года) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 10% (около 8% – 2017 года) – страны СНГ (Белоруссия, Азербайджан, Казахстан, Армения, Украина) и Европа (Венгрия, Болгария, Литва, Монголия, Франция и т.д.).

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. 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 шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

Характер взаимо- отношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	37 396	521	40 220	560	–	–	–	–
Ассоциирован- ные компании	1 711 001	23 823	3 088 326	43 000	–	–	–	–
Совместные предприятия	83 018	1 156	53 463	744	508 534	7 080	5	–
Прочие связан- ные стороны	–	–	–	–	39 115	545	–	–
Итого	1 831 415	25 500	3 182 009	44 304	547 649	7 625	5	–

Основные операции со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.

Характер взаимо- отношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги		Приобретенные товары, работы, услуги		Выданные займы		Инвестиции в ассоциированные компании	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	42 876	684	18 831	300	28 712	458	–	–
Ассоциирован- ные компании	1 022 773	16 307	1 889 660	30 129	3 912	62	–	–
Совместные предприятия	110 915	1 768	3 906	63	39 992	638	–	–
Прочие связан- ные стороны	–	–	–	–	–	–	–	–
Итого	1 176 564	18 759	1 912 397	30 492	72 616	1 158	–	–

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны		Инвестиции в связанные стороны	
	тыс. руб.	тыс. 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	25 350	347	50 415	691	7 531	103	-	-	-	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	527 318	7 224	2	-	539 079	7 385	17 913	245	-	-	217 854	2 985	-	-
Совместные предприятия	44 660	612	1 314 095	18003	1 488	20	140 329	1923	411 630	5639	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	1 477 573	20 243	1 553	21	533 276	7 307	942	13	114 544	1 570	-	-	262 500	3 596
Итого	2 074 901	28 426	1 366 065	18 715	1 081 374	14 815	159 184	2 181	526 174	7 209	217 854	2 985	262 500	3 596

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 30 июня 2018 г. в размере 1 002 634 тыс. руб. (13 736 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 2 671 тыс. руб. (37 тыс. евро) относится к финансовым активам прочих связанных сторон. Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2017 г. в размере 430 870 тыс. руб. (6 257 тыс. евро), относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний.

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2017 год

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Авансы выданные		Торговая и прочая кредиторская задолженность		Авансы полученные		Выданные займы		Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	
	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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. компании Группы выдали поручительства связанным сторонам в сумме 217 854 тыс. руб. (2 985 тыс. евро) перед банком.

Сумма поручительств, выданных компаниями Группы связанным сторонам, на 31 декабря 2017 г. составила 205 223 тыс. руб. (2 980 тыс. евро).

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., составили 519 610 тыс. руб. (7 119 тыс. евро) и 81 271 тыс. руб. (1 180 тыс. евро) соответственно.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. компания Группы в соответствии с лицензионным соглашением приобрела право использования технологии и технической документации у Группы ALSTOM за вознаграждение на сумму 3 792 888 тыс. руб. (51 963 тыс. евро).

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 1 034 943 тыс. руб. или 14 410 тыс. евро (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 г.: 736 730 тыс. руб. или 11 747 тыс. евро).

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 и 2017 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

13. 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Операционная аренда (Группа в качестве арендатора)

Будущие минимальные расходы по аренде по не расторгаемым договорам операционной аренды на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлены следующим образом:

	На 30 июня 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Сроки погашения				
Менее 1 года	280 808	3 847	162 944	2 366
От 1 года до 5 лет	913 458	12 514	263 329	3 824
Свыше пяти лет	1 449 024	19 852	1 603 361	23 282
Итого	2 643 290	36 213	2 029 634	29 472

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2018 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 6 554 146 тыс. руб. (89 793 тыс. евро), а на 31 декабря 2017 г. – 1 550 861 тыс. руб. (22 520 тыс. евро), соответственно.

Поручительства

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 13 129 415 тыс. руб. (179 874 тыс. евро) и 12 255 958 тыс. руб. (177 966 тыс. евро), соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в [Примечании 12](#).

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

14. 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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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 30 июня 2018 г. оценивался как незначительный.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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			
	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.		30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые активы								
Прочие внеоборотные и оборотные финансовые активы	9 403 196	128 827	7 868 484	114 258	9 403 196	128 827	7 868 484	114 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность (внеоборотная часть)	1 062 141	14 551	1 158 391	16 821	1 062 141	14 551	1 158 391	16 821
Торговая и прочая дебиторская задолженность (оборотная часть)	28 728 359	393 582	20 588 901	298 967	28 728 359	393 582	20 588 901	298 967
Денежные средства и их эквиваленты	15 672 478	214 715	17 228 932	250 178	15 672 478	214 715	17 228 932	250 178
Итого финансовые активы	54 866 174	751 675	46 844 708	680 224	54 866 174	751 675	46 844 708	680 224
Финансовые обязательства								
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	(12 711 328)	(174 147)	(12 048 775)	(174 958)	(12 711 328)	(174 147)	(12 048 775)	(174 958)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (внеоборотная часть)	(316 055)	(4 330)	(1 007 940)	(14 636)	(316 055)	(4 330)	(1 007 940)	(14 636)
Обязательства по финансовой аренде	(103 544)	(1 419)	(35 583)	(517)	(103 544)	(1 419)	(35 583)	(517)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 088 674)	(275 217)	(20 923 987)	(303 833)	(20 088 674)	(275 217)	(20 923 987)	(303 833)
Процентные кредиты и займы (текущие)	(22 815 749)	(312 578)	(16 399 837)	(238 138)	(22 815 749)	(312 578)	(16 399 837)	(238 138)
Итого финансовые обязательства	(56 035 350)	(767 691)	(50 416 122)	(732 082)	(56 035 350)	(767 691)	(50 416 122)	(732 082)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

	30 июня 2018 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые обязательства	490 960	6 726	–	–	–	–	490 960	6 726
Финансовые активы	387 708	5 311	–	–	73 381	1 005	314 327	4 306
	31 декабря 2017 г.		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые обязательства	601 610	8 736	–	–	85 423	1 241	516 187	7 495
Финансовые активы	314 195	4 562	–	–	–	–	314 195	4 562

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

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

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

Справедливая стоимость долевых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г., значительно не изменилась.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

15. События после отчетной даты

По состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группой получены краткосрочные кредиты и займы в размере 14 094 млн. руб. (193 млн. евро) и долгосрочные кредиты и займы в размере 385 млн. руб. (5,3 млн. евро).

По состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группой погашены краткосрочные кредиты и займы в размере 7 160 млн. руб. (98 млн. евро).

В июле и августе 2018 года Группой был выдан долгосрочный займ в сумме 5 706 млн. руб. (78 млн. евро) по ставке 10% годовых со сроком возврата займа до 31 декабря 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 49 листа(ов)