

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
**акционерного общества «Трансмашхолдинг»**  
**и его дочерних организаций**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.  
*Март 2019 г.*

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

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

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному акционеру и Совету директоров  
акционерного общества «Трансмашхолдинг»

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

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

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



## Ключевые вопросы аудита

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

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

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

## Ключевой вопрос аудита

## Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

### *Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным*

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

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

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

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

### *Важные обстоятельства*

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

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

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете акционерного общества «Трансмашхолдинг» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.



В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

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

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

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

***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

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

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

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



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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – М.С. Хачатурян.



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

29 марта 2019 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

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

#### **Сведения об аудиторе**

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

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

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

Генеральный директор

28 марта 2019 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

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

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

Генеральный директор

28 марта 2019 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря

Приходится на акционеров материнской компании							тыс. руб.
Уставный капитал (Прим. 14)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 14)	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/(убыток) за год							
-	-	-	-	8 908 863	8 908 863	8 159 055	17 067 918
-	-	-	(148 059)	1 314	(146 745)	(56 664)	(203 409)
-	-	-	(148 059)	8 910 177	8 762 118	8 102 391	16 864 509
Приобретение дочерних компаний							
-	-	-	-	-	-	2 902	2 902
-	-	-	-	5 560 508	5 560 508	(1 945 502)	3 615 006
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6)							
-	-	-	-	(5 884 018)	(5 884 018)	5 895 187	11 169
-	-	-	-	-	-	(648 342)	(648 342)
-	-	-	-	(651 620)	(651 620)	(2 503 621)	(3 155 241)
-	-	-	-	-	-	-	-
1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 051 690	62 528 584	17 763 926	80 292 510
На 31 декабря 2018 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 год							
-	-	-	-	3 257 743	3 257 743	(515 165)	2 742 578
-	-	-	(91 445)	52 246	(39 199)	33 437	(5 762)
-	-	-	(91 445)	3 309 989	3 218 544	(481 728)	2 736 816
Приобретение дочерних компаний							
-	-	-	-	-	-	(65 132)	(65 132)
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6)							
-	-	-	-	(17 036)	(17 036)	(137 315)	(154 351)
-	-	-	-	70 187	70 187	18 152	88 339
-	-	-	-	-	-	-	-
1 115 215	55 761	9 031 198	(577 221)	45 116 643	54 741 596	8 860 911	63 602 507
На 31 декабря 2017 г.							

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Приходится на акционеров материнской компании						тыс. евро	
	Уставный капитал (Прим. 14)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 14)	Эффект пересчета зарубежных подразделений представления	Эффект пересчета в валюту	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	31 551	1 578	249 775	(3 523)	(7 16 746)	1 088 022	650 657	272 903
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	120 464	120 464	110 325
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(2 010)	(138 789)	18	(140 781)	(766)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(2 010)	(138 789)	120 482	(20 317)	109 559
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	39
Операции с материнской компанией	-	-	-	-	-	73 755	73 755	(24 951)
Изменение долей владения в дочерних компаниях (Прим. 6)	-	-	-	-	-	(79 559)	(79 559)	78 197
Выбытие дочерних компаний (Прим. 6)	-	-	-	-	-	-	-	(8 767)
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	(8 961)	(8 961)	(32 084)
На 31 декабря 2018 г.	31 551	1 578	249 775	(5 533)	(855 535)	1 193 739	615 575	394 896
На 1 января 2017 г.	31 551	1 578	249 775	(2 135)	(644 937)	1 037 000	672 832	283 065
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	49 434	49 434	(7 817)
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(1 388)	(71 809)	793	(72 404)	507
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(1 388)	(71 809)	50 227	(22 970)	(7 310)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	(988)
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы (Прим. 6)	-	-	-	-	-	(266)	(266)	(2 407)
Дивиденды (Прим. 14)	-	-	-	-	-	1 061	1 061	1 336
На 31 декабря 2017 г.	31 551	1 578	249 775	(3 523)	(716 746)	1 088 022	650 657	272 903
								923 560

Генеральный директор

28 марта 2019 г.

К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2018 г.		2017 г.	
		тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Операционная деятельность</b>					
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>22 205 816</b>	<b>300 263</b>	<b>4 448 996</b>	<b>67 511</b>
<b>Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>					
Амортизация основных средств и нематериальных активов	21, 22, 23	6 053 960	81 860	6 050 228	91 807
Курсовые разницы		(911 635)	(12 327)	(216 986)	(3 293)
Изменение в резервах	9, 10, 21, 24, 25	5 098 647	68 946	3 783 018	57 404
Обесценение нефинансовых активов (Убыток)/прибыль от выбытия и ликвидации основных средств и нематериальных активов	7, 8	—	—	2 383 479	36 167
	24, 25	(511 160)	(6 912)	35 326	536
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	26	1 215 791	16 440	1 589 537	24 119
Расходы по процентам	26	3 429 696	46 376	3 956 382	60 035
Доходы по процентам, дивидендам и доход от финансовой аренды	26	(2 728 788)	(36 898)	(2 696 265)	(40 914)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных компаний	5	(1 005 545)	(13 597)	(112 071)	(1 701)
(Доход)/расход от переоценки финансовых инструментов	26	(1 127 997)	(15 253)	85 423	1 296
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		22 218	300	14 965	227
Расходы от ожидаемых кредитных убытков	25	3 876	52	12 820	195
Актuarные убытки	18	63 165	854	95 185	1 444
Доходы от списания кредиторской задолженности	24	(18 620)	(252)	(22 443)	(341)
Прочие неденежные операции		1 255	16	8 011	122
<b>Корректировки оборотного капитала</b>					
(Увеличение) товарно-материальных запасов		(14 296 251)	(193 311)	(4 465 471)	(67 760)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(6 820 934)	(92 231)	12 263 996	186 096
(Увеличение) прочих оборотных и внеоборотных активов и прочих налогов к возмещению		(2 436 061)	(32 940)	(362 984)	(5 508)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих внеоборотных финансовых обязательств		10 296 818	139 232	5 672 697	86 078
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		5 050 277	68 289	2 818 382	42 767
Увеличение обязательств по прочим налогам	19	1 223 488	16 544	581 496	8 824
Поступление денежных средств от сдачи имущества в лизинг		—	—	44 940	683
		<b>24 808 216</b>	<b>335 451</b>	<b>35 968 661</b>	<b>545 794</b>
<b>Налог на прибыль уплаченный</b>		<b>(7 104 026)</b>	<b>(96 059)</b>	<b>(3 440 577)</b>	<b>(52 208)</b>
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>17 704 190</b>	<b>239 392</b>	<b>32 528 084</b>	<b>493 586</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

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

Генеральный директор

28 марта 2019 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

#### 1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 1. Информация о компании (продолжение)

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

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

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

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

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

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

##### 2.1 Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)**

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

**2.2 Основа консолидации**

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.2 Основа консолидации (продолжение)**

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

**2.3 Основные положения учетной политики**

**а) Объединение бизнеса**

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

**б) Неконтролирующая доля участия**

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

##### г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместную деятельность

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

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

#### д) Гудвил

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

##### е) Иностранная валюта

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

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

##### i) Операции и остатки

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

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

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

##### ii) Компании Группы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

ж) Опытно-конструкторские работы

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

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

з) Основные средства

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

и) Нематериальные активы

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

к) Обесценение нефинансовых активов

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

*Гудвил*

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

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

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

*Нематериальные активы*

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

###### л) Товарно-материальные запасы

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

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

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

###### *Сырье и материалы*

Затраты на покупку учитываются по методу средней себестоимости.

###### *Готовая продукция*

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

###### *Незавершенное производство*

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

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

###### м) Денежные средства и их эквиваленты

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

###### н) Финансовые инструменты

###### *i) Финансовые активы*

###### *Первоначальное признание и оценка*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

*Последующая оценка*

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

###### *Прекращение признания финансовых активов*

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

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

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

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

###### *ii) Финансовые обязательства*

###### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

*Кредиты и займы*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Договоры финансовой гарантии*

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

*Прекращение признания финансовых обязательств*

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

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

*iv) Взаимозачет финансовых инструментов*

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

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

*v) Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

о) Аренда (Группа в качестве арендатора)

*Финансовая аренда*

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

*Операционная аренда*

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

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

п) **Налоги**

*Текущий налог на прибыль*

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

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

*Отложенный налог*

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

###### р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

с) Признание выручки

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

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

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

а) *Продажа товаров*

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

i) *Переменное возмещение*

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

ii) *Гарантийные обязательства*

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

б) *Оказание услуг*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

*г) Требования к представлению и раскрытию информации*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Прочие корректировки

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

т) Признание процентного дохода

*Процентный доход*

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

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

*Дивиденды*

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

у) Резервы и условные обязательства

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ф) **Сегментная отчетность**

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

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

х) **Отчет о движении денежных средств**

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

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

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

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

ц) **Государственные субсидии**

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ч) Исправление ошибок

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

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

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

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

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

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

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

Переход на МСФО (IFRS 16)

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

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

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

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

##### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

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

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

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

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

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

*МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»*

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

##### Значительные контролируемые компании

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

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

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

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Наименование показателя	ПО «Бежицкая сталь»		ТВЗ		Метровагонмаш	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Выручка	7 718 177	104 337	48 041 744	649 811	81 129 870	826 588
Себестоимость	(6 155 344)	(83 231)	(41 478 860)	(560 869)	(53 415 957)	(722 280)
Коммерческие и административные расходы	(442 255)	(5 980)	(1 815 253)	(24 546)	(1 857 748)	(25 120)
Прочие доходы/(расходы)	(84 044)	(866)	(264 037)	(3 570)	(2 479 879)	(33 530)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 054 534	14 260	4 483 594	60 626	3 376 486	45 656
Налог на прибыль	(223 425)	(3 021)	(962 320)	(13 012)	(934 753)	(12 640)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	831 109	11 239	3 521 274	47 614	2 441 733	33 016
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход/(убыток)	831 109	11 239	3 521 274	47 614	2 441 733	33 016
Приходится на:						
Акционеров материнской компании	498 333	6 739	—	—	1 801 756	24 383
Неконтролирующую долю участия	332 776	4 500	3 521 274	47 614	639 977	8 653

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

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



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

## Обобщенная информация о денежных потоках за 2018 год

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

## Обобщенная информация о денежных потоках за 2017 год

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Ассоциированные компании

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

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

  

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	тыс. евро							
	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Доля Группы в отчете о финансовом положении ассоциированной компании</b>								
Оборотные активы	–	15 803	36 276	32 764	1 659	2 072	37 935	50 639
Внеоборотные активы	–	18 790	65 107	44 149	141	69	65 248	63 008
Краткосрочные обязательства	–	(16 376)	(51 271)	(82 063)	(1 017)	(1 080)	(52 288)	(99 519)
Долгосрочные обязательства	–	(110)	(104 812)	(43 909)	(49)	(4)	(104 861)	(44 023)
<b>Капитал</b>	<b>–</b>	<b>18 107</b>	<b>(54 700)</b>	<b>(49 059)</b>	<b>734</b>	<b>1 057</b>	<b>(53 966)</b>	<b>(29 895)</b>
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	(1 279)	5 570	4 891	(128)	(88)	5 442	3 524
Доля владения Группы	0%	44%	25%	25%	37%	37%	–	–
Непризнанный убыток	–	–	(13 675)	(12 265)	–	–	(13 675)	(12 265)
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>–</b>	<b>7 827</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>274</b>	<b>393</b>	<b>274</b>	<b>8 220</b>
	тыс. евро							
	ТВЗ-Инвест		ЭКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<b>Доля Группы в выручке и прибыли ассоциированной компании</b>								
Выручка	44 356	63 498	23 603	41 864	1 580	3 271	69 539	108 633
Себестоимость	(36 407)	(56 035)	(22 187)	(42 818)	(1 815)	(3 437)	(60 409)	(102 390)
Управленческие расходы	(1 242)	(1 351)	(10 662)	(8 898)	–	–	(11 904)	(10 237)
Прочие доходы	232	618	1 431	3 402	8	21	1 671	4 041
Прочие расходы	(307)	(705)	(3 396)	(26 253)	(16)	(11)	(3 719)	(26 969)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>6 632</b>	<b>6 025</b>	<b>(11 211)</b>	<b>(32 791)</b>	<b>(243)</b>	<b>(156)</b>	<b>(4 822)</b>	<b>(26 922)</b>
Налог на прибыль	(1 366)	(1 296)	–	–	48	33	(1 318)	(1 263)
<b>Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности</b>	<b>5 266</b>	<b>4 729</b>	<b>(11 211)</b>	<b>(32 791)</b>	<b>(195)</b>	<b>(123)</b>	<b>(6 140)</b>	<b>(28 185)</b>
Непризнанный убыток	–	–	(2 803)	(8 198)	–	–	(2 803)	(8 198)
<b>Доля Группы в прибыли/(убытке) за период</b>	<b>2 488</b>	<b>2 265</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(72)</b>	<b>(46)</b>	<b>2 416</b>	<b>2 219</b>



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Совместные предприятия

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

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

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

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

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

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

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. руб.											
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
<b>Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия</b>												
Выручка	457 773	158 121	—	—	1 048 764	638 606	5 944 971	2 187 906	—	—	7 451 508	2 984 633
Себестоимость	(149 624)	(118 045)	—	—	(897 233)	(645 353)	(4 051 015)	(2 303 237)	—	—	(5 097 572)	(3 066 635)
Коммерческие расходы	—	—	—	—	(33 114)	(37 282)	—	—	(243)	(146)	(33 357)	(37 428)
Управленческие расходы	(11 388)	(41 491)	—	(1 918)	(43 117)	(33 906)	(106 223)	(97 076)	(16 779)	(7 658)	(177 507)	(182 049)
Прочие доходы	8 511	802	526	—	449 712	100 821	89 977	458 924	95	—	548 821	560 547
В т.ч. процентные доходы	1 084	424	—	—	11 697	14 830	—	—	—	—	12 781	15 254
Прочие расходы	(41 510)	(34 982)	—	—	(598 510)	(281 084)	(258 993)	(312 871)	(5 251)	(591)	(904 264)	(629 528)
В т.ч. процентные расходы	(25 819)	—	—	—	(140 556)	(158 424)	—	—	(3 599)	—	(169 974)	(158 424)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>263 762</b>	<b>(35 595)</b>	<b>526</b>	<b>(1 918)</b>	<b>(73 498)</b>	<b>(258 198)</b>	<b>1 618 717</b>	<b>(66 354)</b>	<b>(22 178)</b>	<b>(8 395)</b>	<b>1 787 329</b>	<b>(370 460)</b>
Налог на прибыль	(55 708)	6 726	—	—	(1 115)	34 881	—	—	—	—	(56 821)	41 607
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>208 056</b>	<b>(28 869)</b>	<b>526</b>	<b>(1 918)</b>	<b>(74 613)</b>	<b>(223 317)</b>	<b>1 618 717</b>	<b>(66 354)</b>	<b>(22 178)</b>	<b>(8 395)</b>	<b>1 730 508</b>	<b>(328 853)</b>
Непризнанная прибыль/ (убыток)	—	(14 434)	—	—	(37 307)	(111 658)	—	—	(11 089)	(4 197)	(48 396)	(130 289)
Признанный убыток	(86 805)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(86 805)	—
<b>Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)</b>	<b>17 223</b>	<b>—</b>	<b>263</b>	<b>(959)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>809 359</b>	<b>(33 171)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>826 845</b>	<b>(34 130)</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. евро											
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия												
Оборотные активы	8 708	33 508	63	85	9 757	8 902	61 224	61 189	862	726	80 614	104 390
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	747	796	59	81	37	277	2 716	450	24	5	3 583	1 609
Внеоборотные активы	910	2 465	—	—	3 391	3 918	33 361	31 338	—	—	37 662	37 721
Краткосрочные обязательства	(8 231)	(27 389)	(14)	(42)	(31 499)	(33 548)	(32 146)	(37 726)	(1 397)	(1 019)	(73 287)	(99 724)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(25 324)	(28 212)	—	—	(359)	(243)	(25 683)	(28 455)
Долгосрочные обязательства	(1 005)	(11 105)	—	—	(121)	(20)	(3 141)	(5 180)	—	—	(4 267)	(16 285)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	—	—	—	(1 611)	—	—	—	(1 611)
Капитал	382	(2 521)	49	43	(18 472)	(20 748)	59 298	49 621	(535)	(293)	40 722	26 102
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	89	154	4	(3)	3 285	512	(12 212)	(6 783)	—	—	(8 834)	(6 120)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Непризнанная прибыль/(убыток)	—	(1 260)	—	—	(9 236)	(10 374)	—	—	(268)	(147)	(9 504)	(11 781)
Балансовая стоимость инвестиции	191	—	24	22	—	—	29 649	24 809	—	—	29 864	24 831



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. евро											
	TMH-Alstom B.V.		Penza Diesel Engine B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Доля Группы в выручке и прибыли совместного предприятия												
Выручка	6 190	2 399	—	—	14 181	9 690	80 387	33 200	—	—	100 758	45 289
Себестоимость	(2 023)	(1 791)	—	—	(12 132)	(9 793)	(54 777)	(34 950)	—	—	(68 832)	(46 534)
Коммерческие расходы	—	—	—	—	(448)	(566)	—	—	(3)	—	(451)	(566)
Управленческие расходы	(154)	(630)	—	(29)	(583)	(514)	(1 438)	(1 473)	(227)	(118)	(2 400)	(2 782)
Прочие доходы	115	12	7	—	6 081	1 530	1 217	6 964	1	—	7 421	8 506
В т.ч. процентные доходы	15	6	—	—	158	225	—	—	—	—	173	231
Прочие расходы	(581)	(531)	—	—	(8 093)	(4 265)	(3 502)	(4 748)	(71)	(9)	(12 227)	(9 553)
В т.ч. процентные расходы	(349)	—	—	—	(1 901)	(2 404)	—	—	(49)	—	(2 299)	(2 404)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	3 567	(541)	7	(29)	(994)	(3 918)	21 889	(1 007)	(300)	(125)	24 169	(5 620)
Налог на прибыль	(753)	102	—	—	(15)	529	—	—	—	—	(768)	631
Чистая прибыль/(убыток)	2 814	(439)	7	(29)	(1 009)	(3 389)	21 889	(1 007)	(300)	(125)	23 401	(4 989)
Непризнанная прибыль/ (убыток)	—	(219)	—	—	(504)	(1 604)	—	—	(150)	(64)	(654)	(1 977)
Признанный убыток	(1 174)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1 174)	—
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	233	—	3	(15)	—	—	10 945	(503)	—	—	11 181	(518)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Совместные предприятия (продолжение)**

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

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

**Изменения в структуре Группы за 2018 г.**

*Приобретение и учреждение компаний*

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

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

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

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

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Изменения в структуре Группы за 2018 г. (продолжение)

###### *Выбытие компаний (продажа и ликвидация)*

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

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

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

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

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

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

###### *Продажа компаний по сделке с опционом (без потери контроля)*

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

тыс. руб.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 1 января 2017 г.	1 321 254	34 264 102	29 861 376	2 528 572	2 036 264	3 843 995	560 282	74 415 845
Приобретение основных средств	1 192	436 818	1 207 215	116 946	94 435	677 507	2 087 748	4 621 861
Перевод объектов основных средств	—	1 593 221	1 633 286	10 962	102 133	(1 397 831)	(1 941 771)	—
Выбытия	(28 602)	(130 475)	(906 780)	(131 902)	(62 320)	(26 988)	(12 822)	(1 299 889)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(131 308)	(23 331)	(4 170)	(10 687)	(11 682)	—	(181 178)
На 31 декабря 2017 г.	1 293 844	36 032 358	31 771 766	2 520 408	2 159 825	3 085 001	693 437	77 556 639
Приобретение основных средств	800	495 690	2 334 233	126 258	217 211	4 950 600	3 178 856	11 303 648
Перевод объектов основных средств	—	695 541	1 656 865	576 169	107 181	(3 032 815)	(2 941)	—
Выбытия	(3 040)	(1 282 181)	(1 339 635)	(196 775)	(258 585)	(25 950)	(20 107)	(3 126 273)
Выбытие дочерних компаний	(45 915)	(522 281)	(331 830)	(10 945)	(16 501)	(3 381)	(4 437)	(935 380)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	324 928	92 217	10 479	29 709	(17 044)	—	440 289
На 31 декабря 2018 г.	1 245 689	35 744 055	34 183 516	3 025 594	2 238 840	4 956 411	3 844 808	85 238 913
<b>Амортизация и обесценение</b>								
На 1 января 2017 г.	(62 330)	(12 400 968)	(18 956 327)	(1 131 120)	(1 521 360)	(11 683)	—	(34 083 788)
Амортизационные отчисления за год	—	(1 151 321)	(3 042 216)	(191 918)	(209 735)	—	—	(4 595 190)
Убыток от обесценения	(553)	(1 451 839)	(614 015)	(2 439)	(19 474)	—	—	(2 088 320)
Амортизация выбывших активов за год	—	52 608	801 429	127 222	59 258	—	—	1 040 517
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	131 307	23 331	4 170	10 641	11 683	—	181 132
На 31 декабря 2017 г.	(62 883)	(14 820 213)	(21 787 798)	(1 194 085)	(1 680 670)	—	—	(39 545 649)
Амортизационные отчисления за год	—	(1 269 240)	(2 866 368)	(201 232)	(177 300)	—	—	(4 514 140)
Амортизация выбывших активов за год	—	1 096 259	1 214 070	69 857	229 093	—	—	2 609 279
Выбытие дочерних компаний	—	113 782	276 840	8 003	15 612	—	—	414 237
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(312 231)	(71 663)	(9 990)	(25 056)	—	—	(418 943)
На 31 декабря 2018 г.	(62 883)	(15 191 643)	(23 234 919)	(1 327 447)	(1 638 324)	—	—	(41 455 216)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
На 31 декабря 2018 г.	1 182 806	20 552 412	10 948 597	1 698 147	600 516	4 956 411	3 844 808	43 783 697
На 31 декабря 2017 г.	1 230 961	21 212 145	9 983 968	1 326 323	479 155	3 085 001	693 437	38 010 990
На 1 января 2017 г.	1 258 924	21 863 134	10 905 049	1 397 452	514 904	3 832 312	560 282	40 332 057

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

тыс. евро

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
На 1 января 2017 г.	20 707	536 963	467 964	39 626	31 910	60 240	8 780	1 166 190
Приобретение основных средств	17	6 628	18 319	1 775	1 433	10 281	31 680	70 133
Перевод объектов основных средств	—	24 176	24 784	166	1 550	(21 211)	(29 485)	—
Выбытия	(434)	(1 980)	(13 780)	(2 002)	(946)	(410)	(195)	(19 727)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(1 992)	(354)	(63)	(162)	(177)	—	(2 748)
Эффект от пересчета в валюту представления	(1 502)	(40 577)	(35 602)	(2 904)	(2 423)	(3 926)	(731)	(87 685)
На 31 декабря 2017 г.	18 788	523 218	461 351	36 598	31 362	44 797	10 069	1 126 183
Приобретение основных средств	11	6 703	31 563	1 707	2 937	66 941	42 984	152 846
Перевод объектов основных средств	—	9 405	22 404	7 791	1 449	(41 009)	(40)	—
Выбытия	(41)	(17 337)	(18 114)	(2 661)	(3 497)	(351)	(272)	(42 273)
Выбытие дочерних компаний	(621)	(7 062)	(4 488)	(148)	(223)	(46)	(60)	(12 648)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	4 392	1 246	142	402	(230)	—	5 952
Эффект от пересчета в валюту представления	(2 460)	(69 485)	(63 767)	(5 353)	(4 255)	(7 726)	(4 295)	(157 341)
На 31 декабря 2018 г.	15 677	449 834	430 195	38 076	28 175	62 376	48 386	1 072 719
<b>Амортизация и обесценение</b>								
На 1 января 2017 г.	(977)	(194 339)	(297 069)	(17 726)	(23 842)	(183)	—	(534 136)
Амортизационные отчисления за год	—	(17 470)	(46 163)	(2 912)	(3 183)	—	—	(69 728)
Убыток от обесценения	(8)	(22 030)	(9 317)	(37)	(296)	—	—	(31 688)
Амортизация выбывших активов за год	—	798	12 161	1 930	899	—	—	15 788
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	1 992	354	63	161	177	—	2 747
Эффект от пересчета в валюту представления	72	15 848	23 657	1 343	1 857	6	—	42 783
На 31 декабря 2017 г.	(913)	(215 201)	(316 377)	(17 339)	(24 404)	—	—	(574 234)
Амортизационные отчисления за год	—	(17 163)	(38 757)	(2 722)	(2 397)	—	—	(61 039)
Амортизация выбывших активов за год	—	14 823	16 416	945	3 098	—	—	35 282
Выбытие дочерних компаний	—	1 539	3 743	108	211	—	—	5 601
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	(4 222)	(969)	(135)	(339)	—	—	(5 665)
Эффект от пересчета в валюту представления	122	29 039	43 535	2 438	3 214	—	—	78 348
На 31 декабря 2018 г.	(791)	(191 185)	(292 409)	(16 705)	(20 617)	—	—	(521 707)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
На 31 декабря 2018 г.	14 886	258 649	137 786	21 371	7 558	62 376	48 386	551 012
На 31 декабря 2017 г.	17 875	308 017	144 974	19 259	6 958	44 797	10 069	551 949
На 1 января 2017 г.	19 730	342 624	170 895	21 900	8 068	60 057	8 780	632 054



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Основные средства (продолжение)

##### Полностью амортизированные активы

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

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

##### Обеспечение

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

##### Капитализированные проценты по займам

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

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

##### Обесценение

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

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