



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»
Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2020 года



Содержание

Стр.

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики	12
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	14
4. Основные средства	15
5. Инвестиционная недвижимость	17
6. Прочие финансовые активы	18
7. Товарно-материальные запасы	20
8. Денежные средства и их эквиваленты	21
9. Капитал и резервы	21
10. Процентные кредиты и займы	22
11. Выручка	25
12. Налог на прибыль	28
13. Сегментная отчетность	29
14. Операции со связанными сторонами	35
15. Договорные и условные обязательства	39
16. Управление финансовыми рисками	39
17. События после отчетной даты	42



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Трансмашхолдинг» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027700125628.

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



Акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для выражения вывода с оговоркой

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа отразила в составе строки «Прочие внеоборотные финансовые активы» инвестиции в долевые финансовые инструменты с балансовой стоимостью 262 млн. рублей и классифицировала их как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство провело оценку справедливой стоимости данных инвестиций по состоянию на 30 июня 2020 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Климанова Л. В.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

28 августа 2020 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный
отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		неаудированные тыс. руб.	аудированные тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	50 110 769	51 233 911
Инвестиционная недвижимость	5	4 434 366	1 016 234
Нематериальные активы		13 255 179	12 519 276
Прочие внеоборотные финансовые активы	6	15 491 661	11 242 354
Авансы выданные		500 210	384 513
Торговая и прочая дебиторская задолженность		442 157	1 557 588
Прочие налоги к возмещению		433 180	381 845
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		2 694 562	2 067 487
Отложенные налоговые активы		4 590 495	4 590 890
Итого внеоборотные активы		91 952 579	84 994 098
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	60 024 561	38 511 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность		51 157 943	41 066 308
Авансы выданные		16 977 749	10 702 298
Налог на прибыль к возмещению		508 260	152 446
Прочие налоги к возмещению		8 475 173	5 532 821
Прочие оборотные финансовые активы	6	7 872 726	2 293 558
Денежные средства и их эквиваленты	8	42 508 781	24 570 549
Итого оборотные активы		187 525 193	122 829 053
Итого активы		279 477 772	207 823 151

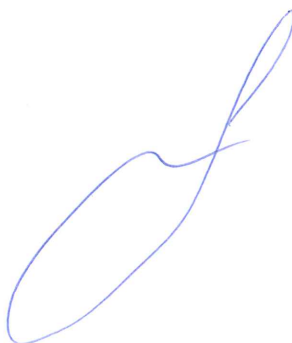
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		неаудированные тыс. руб.	аудированные тыс. руб.
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	9	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	9	9 031 198	9 031 198
Эффект пересчета в валюту представления		(824 802)	(913 285)
Нераспределенная прибыль		65 534 676	62 000 950
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		74 912 048	71 289 839
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		25 813 679	18 593 393
Итого капитал		100 725 727	89 883 232
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	10	36 949 031	25 621 821
Обязательства по договору		11 377 160	2 421 266
Резервы		1 547 592	1 527 378
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства		23 648	182 435
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам		776 769	776 508
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		206 174	107 822
Отложенные налоговые обязательства		1 986 126	1 681 728
Итого долгосрочные обязательства		52 866 500	32 318 958
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		32 500 308	34 951 304
Процентные кредиты и займы	10	65 036 857	21 620 805
Обязательства по договору		18 655 964	14 587 908
Обязательства по налогу на прибыль		650 210	1 230 258
Обязательства по прочим налогам		4 066 044	7 120 080
Резервы		3 330 909	3 302 860
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 645 253	2 807 746
Итого текущие обязательства		125 885 545	85 620 961
Итого обязательства		178 752 045	117 939 919
Итого капитал и обязательства		279 477 772	207 823 151

Генеральный директор

28 августа 2020 г.



К.В. Липа

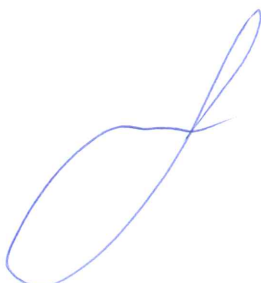
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

	Прим.	2020 г. неаудированные	2019 г. неаудированные
		тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	11	121 832 997	120 390 327
Себестоимость реализации		(100 418 239)	(100 394 714)
Валовая прибыль		21 414 758	19 995 613
Коммерческие расходы		(1 295 463)	(1 087 931)
Общехозяйственные и административные расходы		(6 453 032)	(5 863 602)
Прочие операционные доходы		839 123	1 186 004
Прочие операционные расходы		(1 681 840)	(1 864 096)
Операционная прибыль		12 823 546	12 365 988
Финансовые доходы		4 239 154	1 289 440
Финансовые расходы		(2 638 068)	(7 126 266)
Обесценение текущих финансовых активов		(115 869)	(182 773)
Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных предприятий		111 422	(4 853)
Превышение доли справедливой стоимости ЧА над стоимостью приобретения		-	581
Прибыль до налогообложения		14 420 185	6 342 117
Расход по налогу на прибыль	12	(3 548 788)	(1 607 149)
Прибыль за период		10 871 397	4 734 968
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		64 057	(50 958)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета в валюту представления		-	8 933
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		64 057	(42 025)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		10 935 454	4 692 943
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		3 523 128	245 921
Долю неконтролирующих акционеров		7 348 269	4 489 047
		10 871 397	4 734 968
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		3 569 805	194 963
Долю неконтролирующих акционеров		7 365 649	4 497 980
		10 935 454	4 692 943

Генеральный директор

28 августа 2020 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Эффект пересчета валюты представления	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
	(Прим. 9)		(Прим. 9)					
На 1 января 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 950	71 289 839	18 593 393	89 883 232
Прибыль за период	–	–	–	–	3 523 128	3 523 128	7 348 269	10 871 397
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	88 483	(41 806)	46 677	17 380	64 057
Итого совокупный доход	–	–	–	88 483	3 481 322	3 569 805	7 365 649	10 935 454
Операции с акционерами	–	–	–	–	52 404	52 404	–	52 404
Приобретение компаний	–	–	–	–	–	–	(34 158)	(34 158)
Выбытие компаний	–	–	–	–	–	–	(836)	(836)
Дивиденды (Прим. 9)	–	–	–	–	–	–	(110 369)	(110 369)
На 30 июня 2020 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(824 802)	65 534 676	74 912 048	25 813 679	100 725 727
На 1 января 2019 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 016 030	62 492 924	17 761 790	80 254 714
Прибыль за период	–	–	–	–	245 921	245 921	4 489 047	4 734 968
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	–	–	(50 958)	–	(50 958)	8 933	(42 025)
Итого совокупный доход	–	–	–	(50 958)	245 921	194 963	4 497 980	4 692 943
Выкуп собственных акций	–	–	–	–	–	–	(26 392)	(26 392)
Увеличение неконтролирующей доли	–	–	–	–	–	–	(108 502)	(108 502)
Прочие изменения капитала	–	–	–	–	4 173	4 173	–	4 173
Дивиденды (Прим. 9)	–	–	–	–	–	–	(2 385 621)	(2 385 621)
На 30 июня 2019 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(776 238)	53 266 124	62 692 060	19 739 255	82 431 315

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении
денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Прим.	2020 г.	2019 г.
	неаудированные тыс. руб.	неаудированные тыс. руб.
Операционная деятельность		
	14 420 185	6 342 117
Прибыль до налогообложения		
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 645 099	2 832 911
Курсовые разницы	(1 623 768)	661 063
Изменение в резервах	113 735	505 819
Убыток от выбытия и ликвидации основных средств и нематериальных активов	8 873	610 198
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	(318 006)	1 487 672
Расходы по процентам	2 539 717	2 228 093
Доходы по процентам и дивидендам	(1 306 676)	(1 289 440)
Доля в (прибылях)/убытках ассоциированных и совместных предприятий	(111 422)	4 853
(Доход)/расход от переоценки финансовых инструментов	(256 257)	2 199 752
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	98 352	20 784
Расходы от ожидаемых кредитных убытков	155 723	2 593
Доходы от списания кредиторской задолженности	(582)	(14 623)
Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	5 507 097	—
Прочие неденежные операции	84 688	(42 952)
Корректировки оборотного капитала		
Увеличение товарно-материальных запасов	(21 317 920)	(6 201 473)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	(15 318 285)	(2 061 195)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению	(3 047 494)	(2 387 142)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	(3 867 744)	(32 201)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями	13 023 950	718 934
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам	(3 300 490)	1 554 695
	(15 871 225)	7 140 458
Налог на прибыль уплаченный	(4 179 857)	(2 643 457)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(20 051 082)	4 497 001

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		2020 г. неаудированные	2019 г. неаудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 266 765)	(4 330 036)
Поступления от выбытия основных средств		257 070	159 305
Проценты полученные		37 725	320 071
Дивиденды полученные		138 822	88 088
Покупка финансовых инструментов		(10 601 300)	(2 599 372)
Поступления от продажи финансовых инструментов		2 201 799	153 700
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(14 232 649)	(6 208 244)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		–	(26 392)
Поступления от облигаций		10 000 000	5 000 000
Выплаты по облигациям		(11 285 100)	(724 200)
Поступления по кредитам и займам		74 851 547	55 369 585
Погашение кредитов и займов		(20 234 948)	(46 895 658)
Прочие расходы по финансовой деятельности		–	(2 371 920)
Проценты уплаченные		(1 394 210)	(1 444 670)
Выплаты обязательств по финансовой аренде		(398 171)	(316 411)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(7 885)	(2 145 364)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		51 531 233	6 444 970
Чистая курсовая разница		690 730	(618 765)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		17 938 232	4 114 962
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	8	24 570 549	16 497 172
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	8	42 508 781	20 612 134

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Информация о компании

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

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

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

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

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

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

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

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 28 августа 2020 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование организации	30 июня 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00
2	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	39 837	83,00	39 837	83,00
	Итого	48 001	100,00	48 001	100,00

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Изменения в структуре Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

28 января 2020 г. – учреждение ООО «ТМХ Инвестиции», доля участия Группы 46%.

31 января 2020 г. – учреждение ООО «ТМХ Технологии», доля участия Группы 100%.

25 февраля 2020 г. – покупка ООО «КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ».

02 марта 2020 г. – учреждение ООО «ПЁТРЪ», доля участия Группы 94 %.

03 марта 2020 г. – учреждение ООО «ТМХ - ООО «ТМХ - Пассажирский транспорт».

27 апреля 2020 г. – учреждение EK Eisenbahnkomponenten AG, доля участия Группы – 100%

30 апреля 2020 г. – учреждение ООО «СП Троя», доля участия Группы 47%.

06 июня 2020 г. – приобретение Dunakeszi Járműjavító KFT (DJJ), доля участия Группы - 45%. На базе данного предприятия планируется развернуть центр компетенции ТМХ по обслуживанию и производство подвижного состава в интересах заказчиков из Центральной и Восточной Европы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2019 г. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

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

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

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

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Группа впервые применила эти поправки в 2020 г., они не имеют существенного влияния на ее консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

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

Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

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

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной 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 6); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 7), отражением условных налоговых обязательств; проведением проверок на предмет обесценения активов; отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения; определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР; возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет, с определением наценки по договорам длительного цикла; с определением связанных сторон (Примечание 14).

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

								тыс. руб.
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость На 1 января 2020 г.	1 229 973	38 849 027	37 577 313	3 061 295	2 374 593	8 452 776	4 653 473	96 198 450
Приобретение основных средств	–	420 349	488 861	45 832	89 558	3 361 807	445 224	4 851 631
Перевод объектов основных средств	–	798 198	1 460 109	28 013	19 354	(2 305 674)	–	–
Выбытия	–	(31 286)	(500 847)	(8 632)	(6 348)	(2 500 909)	(291 974)	(3 339 996)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	22 888	38 996	855	9 021	(5 739)	–	66 021
На 30 июня 2020 г.	1 229 973	40 059 176	39 064 432	3 127 363	2 486 178	7 002 261	4 806 723	97 776 106
Амортизация и обесценение На 1 января 2020 г.	(62 883)	(16 858 242)	(25 043 252)	(1 432 485)	(1 567 677)	–	–	(44 964 539)
Амортизационные отчисления	–	(888 583)	(1 979 340)	(148 402)	(102 827)	–	–	(3 119 152)
Амортизация выбывших активов	–	23 909	413 492	8 074	5 980	–	–	451 455
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(22 762)	(6 783)	(339)	(3 217)	–	–	(33 101)
На 30 июня 2020 г.	(62 883)	(17 745 678)	(26 615 883)	(1 573 152)	(1 667 741)	–	–	(47 665 337)
Чистая балансовая стоимость На 30 июня 2020 г.	1 167 090	22 313 498	12 448 549	1 554 211	818 437	7 002 261	4 806 723	50 110 769
Чистая балансовая стоимость На 31 декабря 2019 г.	1 167 090	21 990 785	12 534 061	1 628 810	806 916	8 452 776	4 653 473	51 233 911

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа отразила перевод объектов инвестиционной недвижимости по строке «Выбытия» в сумме 2 617 884 тыс. руб. (Примечание 5).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 4 303 781 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., у Группы выбыли основные средства, чистая балансовая стоимость которых составляла 866 785 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

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

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания и сооружения	3 324 484	3 226 161
Машины и оборудование	12 879 748	11 242 671
Транспортные средства	593 527	564 602
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 035 994	996 290
Итого	17 833 753	16 029 724

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2020 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 38 586 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 137 449 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., составила 50 166 тыс. руб. и 33 570 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составила 7,4 % для займов, номинированных в российских рублях (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 10,07% для займов, номинированных в российских рублях).

Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., составил 137 217 тыс. руб. и 107 407 тыс. руб., соответственно.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

	тыс. руб.				
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2020 г.	1 681 793	1 637 561	6 125	–	3 325 479
Поступления	331 023	238 832	–	–	569 855
Выбытия	(4 118)	–	–	–	(4 118)
Курсовые разницы	21 474	–	–	–	21 474
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 30 июня 2020 г.	2 030 172	1 876 393	6 125	–	3 912 690
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 1 января 2020 г.	(357 692)	(327 745)	(459)	–	(685 896)
Амортизация за период	(162 239)	(284 415)	(306)	–	(446 960)
Амортизация выбывших активов	4 118	–	–	–	4 118
Курсовые разницы	(5 022)	–	–	–	(5 022)
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 30 июня 2020 г.	(520 835)	(612 160)	(765)	–	(1 133 760)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2020 г.	1 324 101	1 309 816	5 666	–	2 639 583
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 30 июня 2020 г.	1 509 337	1 264 233	5 360	–	2 778 930

5. Инвестиционная недвижимость

	30 июня 2020 г. тыс. руб.	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода	1 016 234	–
Реклассификация из состава основных средств	2 617 884	398 511
Выдача авансов под приобретение инвестиционной недвижимости и прочие поступления	1 748 116	440 771
Изменения справедливой стоимости	(507 097)	176 952
Внесение вклада в уставный капитал совместного предприятия	(440 771)	–
Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода	4 434 366	1 016 234

Инвестиционная недвижимость состоит из ряда объектов коммерческой недвижимости, принадлежащих Группе.

По состоянию на 30 июня 2020 г. значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Инвестиционная недвижимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	6 208 832	67 319
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	388 261	193 729
Векселя, приобретенные у третьих лиц	31 130	1 215 175
Банковские депозиты	4 444	335
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Приобретенные права на выкуп акций	817 000	817 000
Валютные форвардные контракты	423 059	–
Итого прочие оборотные финансовые активы	7 872 726	2 293 558
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	859 545	758 901
Займы, выданные третьим лицам	50 550	24 562
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	8 444 475	8 073 871
Векселя, приобретенные у третьих лиц	316 868	305 872
Банковские депозиты	1 723 905	–
Обеспечительный платеж	507 601	54 614
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде	15 154	25 000
Опцион на обратный выкуп акций	1 528 086	1 685 043
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	1 730 986	–
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	314 491	314 491
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	15 491 661	11 242 354

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Процентная ставка, %	30 июня 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Займы, выданные третьим лицам в рублях	3%-11%	6 208 832	9,5%-13,05%	67 319
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 14)	10,5%-13%	319 897	8,6%-13%	193 729
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 14)	4%	68 364	–	–
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	–	31 130	–	31 130
Векселя, приобретенные у третьих лиц в иностранной валюте	–	–	0,01%	1 184 045
Банковские депозиты в рублях	2,9%-4,95%	4 444	3,7%-5,8%	335
Итого краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		6 632 667		1 476 558
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Процентная ставка, %	30 июня 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Займы, выданные третьим лицам в рублях	5%-9,5%	50 550	8,1%-9,5%	24 562
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 14)	10%	8 444 475	10%-12%	8 073 871
Банковские депозиты в иностранной валюте	–	1 723 905	–	–
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	316 868	7,19%	305 872
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 14)	3%	1 730 986	–	–
Итого долгосрочные финансовые активы		12 266 784		8 404 305

Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде компаний. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными компаниями. На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции третьих лиц» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб.

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам, а именно долгосрочные акции и векселя по состоянию на 30 июня 2020 г., составила 367 987 тыс. руб. (краткосрочные векселя и долгосрочные акции по состоянию на 31 декабря 2019 г., составила 1 235 164 тыс. руб.).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обеспечение (продолжение)

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

Векселя переданы залогодержателю в счет обеспечения исполнения обязательств заемщика по кредитному соглашению до полного погашения заемщиком кредитных обязательств в срок не позднее 27 декабря 2038 г.

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 гг. составила 5 715 869 тыс. руб. и 5 593 998 тыс. руб., соответственно, как указано в таблице ниже.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы тыс. руб.	Краткосрочные финансовые активы тыс. руб.
На 1 января 2020 г.	2 047 000	3 546 998
Создание резерва	–	193 936
Использование резерва	–	(16)
Восстановление резерва	–	(78 067)
Эффект пересчета в валюту представления	–	6 018
На 30 июня 2020 г.	2 047 000	3 668 869

7. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2020 г. тыс. руб.	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Сырье и материалы	9 825 643	6 790 362
Полуфабрикаты	17 557 632	10 516 358
Незавершенное производство	22 046 140	18 091 961
Готовая продукция	8 853 184	3 097 542
Товары для перепродажи	1 741 962	14 850
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	60 024 561	38 511 073

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

8. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	5 475	5 825
Средства в банке в рублях	25 176 921	11 447 190
Средства в банке в иностранной валюте	12 632 768	4 925 344
Банковские депозиты в рублях	4 677 561	8 188 857
Прочие эквиваленты денежных средств	16 056	3 333
Итого денежные средства и их эквиваленты	42 508 781	24 570 549

По состоянию на 30 июня 2020 г. денежные средства и их эквиваленты размещены в банках со следующими кредитными рейтингами:

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

Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) – не ниже максимального рейтинга по национальной (русской) рейтинговой шкале по рейтингам кредитоспособности (AAA), уменьшенного на 4 ступени.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб., из которых 1 115 215 тыс. руб. было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

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

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. прочие компоненты капитала в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В первом полугодии 2020 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходящаяся на неконтролирующих акционеров Группы составила 110 369 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

9. Капитал и резервы (продолжение)

В марте и июне 2019 г. были приняты решения о выплате дивидендов в сумме 2 385 621 тыс. руб. Данные суммы были отражены как дивиденды, приходящиеся на неконтролирующих акционеров.

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

10. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 16.

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 16.

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

Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 14.

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	320 686	95 756
Краткосрочные займы в иностранной валюте	12 589	-
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	59 749 807	8 803 882
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	2 055 394	6 461
Проценты за пользование займами	1 338	1 168
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	128 699	69 486
Проценты за пользование банковскими кредитами – иностранная валюта	31 358	44
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	242 793	587 715
Текущая часть долгосрочных займов – рубли	146 454	-
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 651 832	1 510 541
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	-	10 000 000
Обязательства по аренде	695 907	545 752
Итого краткосрочные кредиты и займы	65 036 857	21 620 805
Долгосрочные займы в рублях	2 272 983	1 979 837
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	2 852 834	1 989 051
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	30 000 000	20 000 000
Обязательства по аренде	1 823 214	1 652 933
Итого долгосрочные кредиты и займы	36 949 031	25 621 821

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 4) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Ковенанты по кредитным договорам

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

На 30 июня 2020 г. несколько предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочным договорам кредита и займа, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала заемные средства в сумме 823 972 тыс. руб. как краткосрочные.

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

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

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
До 1 года	63 936 762	20 416 640
От 1 до 2 лет	13 175 803	5 976 202
От 2 до 5 лет	21 950 014	17 992 686
Итого	99 062 579	44 385 528

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 4,95% до 8%	33 278 254	От 8,25% до 10%	6 347 123
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 1,8% до 9,5%	28 123 385	От 7,9% до 9%	3 967 300
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная и плавающая процентная ставка	От 2,5% до 3,5%	2 055 394	5 %	6 461
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	От 1 % до 6%	467 140	1 %	95 756
Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	3%	12 589	–	–
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	–	–	9,95 %	10 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		63 936 762		20 416 640

	Процентная ставка, %	30 июня 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	6%	275 334	От 7,75% до 9,5%	354 000
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	От 6,1 % до 9,15%	30 000 000	От 6,95% до 9,95%	20 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 1 % до 5%	2 272 983	От 1% до 5%	1 979 837
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 7,25 % до 8,85%	2 577 500	От 7,75% до 10,5%	1 635 051
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		35 125 817		23 968 888

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка

Детализированная информация о выручке

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

Компоненты внешних продаж за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., распределились следующим образом:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	тыс. руб. Итого
Внешние контрагенты	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	15 365 142	121 832 997
Продажи локомотивов	–	–	–	1 510 472	–	–	–	14 683 139	15 607 535	–	31 801 146
Продажи двигателей	–	–	670 913	–	–	–	–	333 191	–	2 490 078	3 494 182
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	25 779 309	–	–	–	–	–	5 811 333	5 841 295	1 750 122	3 819 211	43 001 270
Продажи вагонов метро	30	16 382 310	–	–	–	–	–	–	–	1 620 493	18 002 833
Продажи запасных частей и оборудования	1 697 778	584 523	153 258	31 233	39 589	–	73 489	1 036 930	250	718 786	4 335 836
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	681 477	–	–	–	2 085 918	2 767 395
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	3 040 183	1 227	–	–	–	989 647	3 429 235	340 663	639 532	8 440 487
Торгово-сбытовая деятельность	493 732	3 478 267	73 198	46 021	110 601	267	80 401	5 657	–	3 842 860	8 131 004
Доходы от прочих видов деятельности	426 350	685 952	119 684	27 434	12 471	4 044	72 138	112 511	249 996	148 264	1 858 844
Сроки признания выручки											
Товар передается в определенный момент времени	28 257 696	21 131 052	916 692	1 588 362	150 200	682 039	6 037 361	21 900 212	17 357 827	14 607 218	112 628 659
Услуги оказываются в течение периода времени	139 503	3 040 183	101 588	26 798	12 461	3 749	989 647	3 541 746	590 739	757 924	9 204 338
Итого выручка по договорам с покупателями	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	15 365 142	121 832 997

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г., распределились следующим образом:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Итого	тыс. руб.
Внешние контрагенты	32 689 366	28 479 103	1 686 238	2 191 968	191 072	655 578	7 137 767	16 295 598	21 205 450	9 858 187	120 390 327	
Продажи локомотивов	–	–	–	1 992 111	72 135	–	–	10 806 669	17 267 492	109 872	30 248 279	
Продажи двигателей	–	–	1 383 697	–	221	–	–	2 334 664	–	–	3 718 582	
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	30 149 778	–	–	–	–	–	6 731 188	–	3 008 176	2 815 733	42 704 875	
Продажи вагонов метро	–	22 210 888	–	–	–	–	–	–	–	1 536 741	23 747 629	
Продажи запасных частей и оборудования	2 175 412	849 629	202 887	20 917	20 467	–	141 514	1 055 565	435 198	262 978	5 164 567	
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	650 948	–	–	109 111	2 704 560	3 464 619	
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	–	1 341 552	–	–	–	–	224 089	1 913 506	322 204	712 708	4 514 059	
Торгово-сбытовая деятельность	68 302	3 975 358	17 564	39 996	84 081	749	11 554	124 494	–	997 079	5 319 177	
Доходы от прочих видов деятельности	295 874	101 676	82 090	138 944	14 168	3 881	29 422	60 700	63 269	718 516	1 508 540	
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	32 552 838	27 045 916	1 649 396	2 054 512	176 943	652 404	6 884 722	14 321 391	20 820 822	8 443 936	114 602 880	
Услуги оказываются в течение периода времени	136 528	1 433 187	36 842	137 456	14 129	3 174	253 045	1 974 207	384 628	1 414 251	5 787 447	
Итого выручка по договорам с покупателями	32 689 366	28 479 103	1 686 238	2 191 968	191 072	655 578	7 137 767	16 295 598	21 205 450	9 858 187	120 390 327	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки Группы по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная отчетность» (Примечание 13).

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	31 153 013	30 968 902	7 881 765	14 369 319	15 196 047	3 299 499	11 940 945	25 522 850	18 095 100	33 966 825	(70 598 285)	121 795 980
Внутрисегментная выручка	2 755 672	5 571 283	6 864 778	12 754 158	15 027 608	2 613 463	4 923 290	79 478	161 017	19 847 538	–	70 598 285
Внешние контрагенты	28 397 341	25 397 619	1 016 987	1 615 161	168 439	686 036	7 017 655	25 443 372	17 934 083	14 119 287	–	121 795 980
Корректировки и исключения	(2 755 814)	(6 797 667)	(6 863 485)	(12 754 159)	(15 033 386)	(2 613 711)	(4 913 937)	(80 892)	(146 534)	(18 601 683)	70 598 285	37 017
Итого выручка по договорам с покупателями	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	15 365 142	–	121 832 997

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	35 281 232	30 727 416	9 077 688	16 125 530	9 994 600	3 959 440	9 819 731	16 386 719	21 257 470	22 871 398	(55 070 224)	120 431 000
Внутрисегментная выручка	2 589 195	964 724	7 388 731	13 933 560	9 838 310	3 258 066	2 681 964	91 101	1 364	14 323 209	–	55 070 224
Внешние контрагенты	32 692 037	29 762 692	1 688 957	2 191 970	156 290	701 374	7 137 767	16 295 618	21 256 106	8 548 189	–	120 431 000
Корректировки и исключения	(2 591 866)	(2 248 313)	(7 391 450)	(13 933 562)	(9 803 528)	(3 303 862)	(2 681 964)	(91 121)	(52 020)	(13 013 211)	55 070 224	(40 673)
Итого выручка по договорам с покупателями	32 689 366	28 479 103	1 686 238	2 191 968	191 072	655 578	7 137 767	16 295 598	21 205 450	9 858 187	–	120 390 327

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка (продолжение)

Остатки по договору

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	46 364 438	37 417 327
Активы по договору (в составе строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	117 248	–
Обязательства по договору (в составе строк «Обязательства по договору»)	30 033 124	17 009 174

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

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

Долгосрочные авансы, полученные от покупателей, как правило, не содержат значительного компонента финансирования.

Структура основных заказчиков и потребителей продукции Группы существенно не изменилась относительно 2019 года. Руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх сформированных ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года.

12. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(2 886 080)	(2 793 094)
Отложенный налог	(662 708)	1 185 945
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(3 548 788)	(1 607 149)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность

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

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

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

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2020 г. представлена ниже:

	тыс. руб.											
	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	31 153 013	30 968 902	7 881 765	14 369 319	15 196 047	3 299 499	11 940 945	25 522 850	18 095 100	33 966 825	(70 598 285)	121 795 980
Внутрисегментная выручка	2 755 672	5 571 283	6 864 778	12 754 158	15 027 608	2 613 463	4 923 290	79 478	161 017	19 847 538	–	70 598 285
Внешние контрагенты	28 397 341	25 397 619	1 016 987	1 615 161	168 439	686 036	7 017 655	25 443 372	17 934 083	14 119 287	–	121 795 980
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	3 568 840	3 816 665	(805 608)	403 907	154 511	286 336	1 129 104	4 500 104	768 636	(232 467)	163 080	13 753 108
Процентный доход	101 058	526 092	84 768	33 817	62 360	9 464	127 188	51 561	887 543	148 798	(723 570)	1 309 079
Расходы по процентам	601 943	151 060	528 226	316 892	265 266	127 656	17 106	–	963 907	331 632	(723 570)	2 580 118
Расходы/(доходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	–	–	(5 093)	–	–	–	–	–	2 847	113 668	–	111 422
Амортизация основных средств и нематериальных активов	539 450	284 047	308 548	363 046	248 811	238 825	82 655	378	221 217	271 127	–	2 558 104
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 145 297	3 803 461	(1 150 135)	423 171	(33 795)	160 107	1 263 313	4 521 634	3 804 053	1 675 405	(4 050 713)	13 561 798
Расход по налогу на прибыль	588 065	828 416	(208 263)	88 090	24 108	35 699	269 212	906 984	349 992	701 175	–	3 583 478
Прибыль/(убыток) за период	2 557 232	2 975 045	(941 872)	335 081	(57 903)	124 408	994 101	3 614 650	3 454 061	974 230	(4 050 713)	9 978 320

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2019 г. представлена ниже:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	35 281 232	30 727 416	9 077 688	16 125 530	9 994 600	3 959 440	9 819 731	16 386 719	21 257 470	22 871 398	(55 070 224)	120 431 000
Внутрисегментная выручка	2 589 195	964 724	7 388 731	13 933 560	9 838 310	3 258 066	2 681 964	91 101	1 364	14 323 209	–	55 070 224
Внешние контрагенты	32 692 037	29 762 692	1 688 957	2 191 970	156 290	701 374	7 137 767	16 295 618	21 256 106	8 548 189	–	120 431 000
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	3 111 689	3 196 501	(40 335)	1 119 318	(837 030)	905 517	1 015 872	3 070 698	683 595	426 957	86 068	12 738 850
Процентный доход	46 948	533 431	115 350	76 405	60 971	16 751	84 909	19 933	603 625	67 736	(446 754)	1 179 305
Расходы по процентам (Расходы)/доходы от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	–	–	(5 050)	–	–	–	–	–	3 295	(205 275)	–	(207 030)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	357 117	200 265	228 288	314 229	358 615	238 341	57 117	209	65 494	156 023	–	1 975 698
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	2 988 686	2 751 490	(384 713)	793 004	(1 110 090)	737 774	1 015 702	3 088 101	5 248 612	3 300 268	(8 341 956)	10 086 878
Расход по налогу на прибыль	629 375	625 853	(70 668)	168 535	(144 803)	162 511	240 935	617 707	(15 286)	183 201	–	2 397 360
Прибыль/(убыток) за период	2 359 311	2 125 637	(314 045)	624 469	(965 287)	575 263	774 767	2 470 394	5 263 898	3 117 067	(8 341 956)	7 689 518

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	13 561 798	10 086 878
Износ и амортизация	(296 759)	(105 635)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	183 982	–
Переоценка инвестиционной недвижимости	(502 608)	–
Корректировка резервов	51 833	–
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(98 352)	(20 784)
Признание финансовых активов (обязательств)	1 324 739	(2 199 752)
Эффект дисконтирования	352 359	(1 439 815)
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(31 286)	29 316
Курсовая разница	(848)	–
Прочее	(124 673)	(8 091)
Консолидированная прибыль до налогообложения	14 420 185	6 342 117

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	121 795 980	120 431 000
Прочие операции	37 017	(40 673)
Итого выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	121 832 997	120 390 327

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 30 июня 2020 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	51 865 609	52 915 306	24 622 046	22 608 955	22 897 476	7 621 457	11 489 327	18 242 506	56 686 042	55 653 234	(60 412 243)	264 189 715
Обязательства по сегментам	18 206 597	16 413 450	7 449 149	5 177 272	4 564 906	628 705	6 098 334	11 333 762	9 992 497	36 587 279	(40 443 528)	76 008 423
Капитальные затраты	1 064 282	427 096	1 337 055	255 259	350 816	161 772	97 062	1 281	1 220 739	409 235	–	5 324 597

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	264 189 715	194 824 026
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения	8 211 136	10 237 703
Активы, не распределенные по сегментам	13 561 729	8 682 911
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(67 537)	(40 231)
Валютные форвардные контракты	423 059	–
Начисление ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов	(128 003)	–
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(1 155 589)	(1 382 969)
Свернутое представление затрат по договору	(5 508 377)	(4 594 736)
Прочие разницы	(48 361)	96 447
Итого активов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	279 477 772	207 823 151
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	76 008 423	64 121 195
Обязательства, не распределенные по сегментам	107 414 255	56 164 580
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	206 174	107 822
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(14 786)	(214 450)
Актuarные обязательства	679 183	679 183
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 471 713	2 636 055
Разница классификации задолженности по аренде	(967 304)	(598 064)
Свернутое представление затрат по договору	(5 508 377)	(4 599 864)
Восстановление резервов	(200 952)	–
Корректировка доходов будущих периодов	(243 640)	(240 840)
Прочие разницы	(92 644)	(115 697)
Итого обязательств в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	178 752 045	117 939 920

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами

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

Основные операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Полученные займы	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	7 780	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	123	36 500	–	–	–
Ассоциированные компании	22 138	30 850	–	181 879	(5 093)
Совместные предприятия	18 609	183 277	395 000	2 482 527	592 565
Прочие связанные стороны	5 565 484	3 025 543	–	370 604	–
Итого	5 606 354	3 276 170	395 000	3 042 790	587 472

Основные операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Полученные займы	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	24 350	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	11 876	15 123	–	–	–
Ассоциированные компании	422 346	10 351	–	–	(5 035)
Совместные предприятия	87 389	49 240	–	39 549	182
Прочие связанные стороны	3 977 088	1 911 543	–	368 567	–
Итого	4 498 699	1 986 257	–	432 466	(4 853)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 30 июня 2020 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	Полученные займы	Выданные займы	Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	Инвестиции в связанные стороны
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	–	–	206 382	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	77	58 265	2 108	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	98 515	–	3 973	52 723	–	181 879	557 181	2 480
Совместные предприятия	9 505	1 183 882	–	–	195 160	1 730 986	11 201 621	2 692 082
Прочие связанные стороны	6 682 159	3 059	1 147 035	150 077	–	8 444 475	–	262 500
Итого	6 790 256	1 245 206	1 153 116	202 800	195 160	10 563 722	11 758 802	2 957 062

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 30 июня 2020 г. в размере 1 069 136 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 3 626 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	Полученные займы	Выданные займы	Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	Инвестиции в связанные стороны
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	–	–	–	–	–	152 453	–	–
Ассоциированные компании	10 991	46 315	7 986	–	–	–	–	–
Совместные предприятия	87 674	–	1 952	3	–	–	522 782	7 645
Прочие связанные стороны	58 101	752 164	39 369	5 236	–	41 276	11 201 621	2 059 842
	6 168 736	21	1 160 742	97 466	–	8 073 871	–	262 500
Итого	6 325 502	798 500	1 210 049	102 705	–	8 267 600	11 724 403	2 329 987

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

На 30 июня 2020 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 758 802 тыс. руб. перед банком.

На 31 декабря 2019 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 724 403 тыс. руб. перед банком.

Авансовые платежи на приобретение нематериальных активов, выданные Группой ООО «ТрТранс» по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составили 20 510 тыс.руб. и 5 473 тыс. руб.

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 1 855 785 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г.: 1 624 941 тыс. руб.).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г. у Группы операций по получению и выплате дивидендов со связанной стороной не производилось.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г. Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 88 088 тыс. руб.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 2 088 000 тыс. руб.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 9.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

15. Договорные и условные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2020 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 7 810 842 тыс. руб., а на 31 декабря 2019 г. – 7 323 489 тыс. руб., соответственно.

Поручительства

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 24 402 181 тыс. руб. и 24 788 179 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 14.

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

16. Управление финансовыми рисками

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

а) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск уменьшения прибыли или изменения стоимости финансовых инструментов Группы, в связи с изменениями рыночных цен, таких как курсы валют, ставка процента.

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Группа провела анализ чувствительности к изменению рыночного риска и не выявила существенного эффекта по состоянию на 30 июня 2020 года.

б) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин:

наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Справедливая стоимость (продолжение)

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства								
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	1 063 467	–	–	–	1 063 467	–	–
Финансовые активы								
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	423 059	–	–	–	423 059	–	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 543 240	1 710 043	–	–	–	–	1 543 240	1 710 043
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	314 491	314 491	–	–	–	–	314 491	314 491
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 730 986	–	–	–	–	–	1 730 986	–
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	817 000	817 000	–	–	–	–	817 000	817 000

За шесть месяцев 2020 и 2019 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., существенно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

17. События после отчетной даты

5 августа 2020 г. было принято решение о выплате дивидендов в сумме 2 236 000 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Руководством была проведена оценка текущего экономического положения Группы, включающая текущую оценку влияния пандемии коронавирусной инфекции по состоянию на 30 июня 2020 года. По результатам проведенного анализа признаки обесценения внеоборотных активов Группы выявлены не были. Оценка включала определенные допущения относительно будущего роста и потенциальной волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Группы. Руководство Группы продолжает проводить анализ возможных негативных сценариев развития ситуации, а также их потенциального влияния на деятельность Группы.