



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,

ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА



Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	14
2. Основа подготовки финансовой отчетности	16
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	42
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	43
5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	47
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	57
7. Основные средства	60
8. Инвестиционная недвижимость	64
9. Нематериальные активы	65
10. Прочие финансовые активы	67
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	69
12. Прочие налоги к возмещению	71
13. Товарно-материальные запасы	72
14. Денежные средства и их эквиваленты	72
15. Капитал и резервы	73
16. Процентные кредиты и займы	74
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	78
18. Резервы	79
19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	79
20. Обязательства по прочим налогам	84
21. Выручка по договорам с покупателями	85
22. Себестоимость реализации	91
23. Коммерческие расходы	92
24. Общехозяйственные и административные расходы	92
25. Прочие операционные доходы	93
26. Прочие операционные расходы	93
27. Финансовые доходы и расходы	94
28. Налог на прибыль	95
29. Сегментная отчетность	98
30. Операции со связанными сторонами	104
31. Договорные и условные обязательства	108
32. Управление финансовыми рисками	112
33. Управление капиталом	119
34. События после отчетной даты	121



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Единственному акционеру и совету директоров Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство провело оценку справедливой стоимости данных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в

соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение нефинансовых активов

См. примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Группа имеет существенные показатели основных средств и нематериальных активов, которые являются значимыми для отчетности.</p> <p>Руководство пришло к выводу о наличии признаков обесценения по ряду нефинансовых активов и подготовило модели оценки дисконтированных денежных потоков, являющиеся основанием для оценки возмещаемой стоимости активов и определения величины возможной суммы обесценения.</p> <p>Проведенный руководством расчет основывался в том числе на ключевых допущениях и суждениях, включая показатели средневзвешенной стоимости капитала, уровня продаж в денежном выражении и рентабельности по EBITDA.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали оценку наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.</p> <p>В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы протестировали методологию построения моделей дисконтированных денежных потоков, математическую правильность расчетов, оценили обоснованность основных допущений, используемых в моделях, путем сопоставления фактических результатов деятельности Группы с плановыми показателями за предыдущие периоды, и путем сопоставления допущений руководства с данными, полученными из внешних источников. Мы также провели анализ макроэкономических предпосылок, заложенных в модель, путем сопоставления прогнозных данных со средневзвешенными показателями по рынку. При этом, где это было необходимо, мы привлекли наших специалистов по оценке.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2021 год, 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 с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять



на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Полищук Е. С.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 109/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
11 марта 2022 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	71 020 185	67 382 536
Инвестиционная недвижимость	8	5 322 213	5 080 659
Нематериальные активы	9	15 708 197	14 243 319
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	6 522 207	8 484 673
Авансы выданные		1 007 070	761 680
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	1 558 495	2 139 507
Прочие налоги к возмещению	12	1 009 660	581 001
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	3 043 393	2 969 072
Отложенные налоговые активы	28	6 607 140	5 313 181
Итого внеоборотные активы		111 798 560	106 955 628
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	64 960 946	51 005 550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	53 038 903	49 692 933
Авансы выданные		25 998 541	16 995 507
Налог на прибыль к возмещению		776 136	645 392
Прочие налоги к возмещению	12	10 627 430	7 724 134
Прочие оборотные финансовые активы	10	11 037 873	10 548 885
Денежные средства и их эквиваленты	14	82 794 773	44 833 255
Итого оборотные активы		249 234 602	181 445 656
Итого активы		361 033 162	288 401 284

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря	На 31 декабря
		2021 г.	2020 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	15	9 031 198	9 031 198
Эффект пересчета в валюту представления		(1 825 623)	(793 647)
Нераспределенная прибыль		75 951 227	69 507 015
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		84 327 778	78 915 542
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		26 771 612	28 244 330
Итого капитал		111 099 390	107 159 872
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	16	44 235 856	36 945 643
Обязательства по договору	21	16 010 482	18 802 526
Резервы	18	1 914 048	2 124 803
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	17	261 227	23 479
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	19	697 719	862 698
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		64 028	566 076
Отложенные налоговые обязательства	28	1 451 314	2 660 675
Итого долгосрочные обязательства		64 634 674	61 985 900
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	60 732 996	37 548 067
Процентные кредиты и займы	16	91 513 413	48 841 952
Обязательства по договору	21	18 101 108	18 941 516
Обязательства по налогу на прибыль		983 225	997 503
Обязательства по прочим налогам	20	5 620 401	6 564 605
Резервы	18	6 218 977	4 761 669
Прочие краткосрочные обязательства		2 128 978	1 600 200
Итого текущие обязательства		185 299 098	119 255 512
Итого обязательства		249 933 772	181 241 412
Итого капитал и обязательства		361 033 162	288 401 284

Генеральный директор

11 марта 2022 г.



К.В. Липа

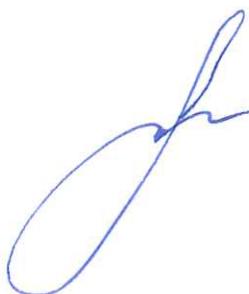
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

		2021 г.	2020 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	21	311 935 908	305 406 004
Себестоимость реализации	22	(268 955 674)	(255 629 568)
Валовая прибыль		42 980 234	49 776 436
Коммерческие расходы	23	(4 585 408)	(3 889 024)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(18 853 837)	(15 606 518)
Прочие операционные доходы	25	1 360 637	2 191 553
Прочие операционные расходы	26	(5 155 868)	(4 595 058)
Обесценение нефинансовых активов	7	—	(1 797 375)
Операционная прибыль		15 745 758	26 080 014
Финансовые доходы	27	2 445 804	8 556 677
Финансовые расходы	27	(9 852 994)	(5 888 372)
Восстановление обесценения текущих финансовых активов	10	339 275	300 307
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	1 042 816	276 218
Доход от выгодного приобретения	6	—	107 566
Прибыль до налогообложения		9 720 659	29 432 410
Расходы по налогу на прибыль	28	(1 105 569)	(6 209 980)
Прибыль за год		8 615 090	23 222 430
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		(1 203 309)	100 863
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход/(расход) от переоценки по планам с установленными выплатами	19	368 377	(37 396)
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога		(834 932)	63 467
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		7 780 158	23 285 897
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		6 975 542	7 819 404
Долю неконтролирующих акционеров		1 639 548	15 403 026
		8 615 090	23 222 430
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		6 214 340	7 908 900
Долю неконтролирующих акционеров		1 565 818	15 376 997
		7 780 158	23 285 897

Генеральный директор

11 марта 2022 г.



К.В. Липа

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

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании					Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Резервный капитал	Добавочный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2021 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(793 647)	69 507 015	78 915 542	28 244 330	107 159 872
Прибыль за год	–	–	–	–	6 975 542	6 975 542	1 639 548	8 615 090
Прочий совокупный доход	–	–	–	(1 031 976)	270 774	(761 202)	(73 730)	(834 932)
Итого совокупный доход	–	–	–	(1 031 976)	7 246 316	6 214 340	1 565 818	7 780 158
Изменение неконтролирующей доли (Прим.6)	–	–	–	–	(802 104)	(802 104)	802 104	–
Дивиденды (Прим.15)	–	–	–	–	–	–	(3 840 640)	(3 840 640)
На 31 декабря 2021 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(1 825 623)	75 951 227	84 327 778	26 771 612	111 099 390
На 1 января 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 951	71 289 840	18 593 393	89 883 233
Прибыль за год	–	–	–	–	7 819 404	7 819 404	15 403 026	23 222 430
Прочий совокупный доход	–	–	–	119 638	(30 142)	89 496	(26 029)	63 467
Итого совокупный доход	–	–	–	119 638	7 789 262	7 908 900	15 376 997	23 285 897
Приобретение компаний (Прим. 6)	–	–	–	–	–	–	4 004 058	4 004 058
Дивиденды (Прим.15)	–	–	–	–	–	–	(10 016 844)	(10 016 844)
Прочее изменение	–	–	–	–	(283 198)	(283 198)	286 726	3 528
На 31 декабря 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(793 647)	69 507 015	78 915 542	28 244 330	107 159 872

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2021 г.	2020 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		9 720 659	29 432 410
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22, 23, 24	9 419 634	7 230 156
Курсовые разницы		1 209 433	(3 503 707)
Изменение в резервах	10, 11, 22, 25, 26	4 319 206	3 574 853
Обесценение нефинансовых активов		—	1 797 375
Прибыль от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	25, 26	(70 674)	(1 205 028)
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	27	(153 414)	(787 135)
Расходы по процентам	27	7 665 494	5 404 009
Доходы по процентам, дивидендам	27	(1 787 676)	(2 514 745)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	(1 042 816)	(276 218)
Расходы/(доходы) от переоценки финансовых инструментов	27	676 257	(92 254)
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		(502 048)	459 253
Доходы от ожидаемых кредитных убытков	25, 26	(36 900)	(97 464)
Актuarные убытки		179 818	51 303
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	8	(97 943)	(568 094)
Доходы от списания кредиторской задолженности	25	(23 461)	(10 945)
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	26	882 172	276 001
Доходы от выгодного приобретения	6	—	(107 566)
Прочие неденежные операции		98 019	479 661
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(14 926 914)	(13 149 634)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(10 075 370)	(8 097 933)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(3 178 337)	(2 240 340)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		22 984 045	(3 451 470)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договорам с покупателями		(3 632 452)	20 734 868
Уменьшение обязательств по прочим налогам		(944 206)	(992 893)
		20 682 526	32 344 463
Налог на прибыль уплаченный		(4 018 319)	(8 204 001)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		16 664 207	24 140 462

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

	Прим.	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(12 856 788)	(14 720 147)
Поступления от выбытия основных средств		307 419	941 264
Проценты полученные		713 020	1 239 001
Дивиденды полученные		657 111	200 826
Покупка финансовых инструментов		(366 250)	(11 468 141)
Поступления от продажи финансовых инструментов		1 869 581	3 600 873
Приобретение совместных предприятий и взносы в совместные предприятия		(572 186)	(100 000)
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	6	(3 080 030)	(178 613)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 328 123)	(20 484 937)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(20 765)	—
Поступления от облигаций		10 000 000	10 000 000
Выплаты по облигациям		(5 000 000)	(10 000 000)
Выплаты процентов по облигациям		(2 587 800)	(2 390 858)
Поступления по кредитам и займам		124 375 534	135 544 216
Погашение кредитов и займов		(80 062 192)	(103 674 321)
Проценты уплаченные		(4 960 154)	(3 408 588)
Выплаты обязательств по аренде		(1 686 377)	(1 103 249)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(3 840 640)	(10 018 855)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		36 217 606	14 948 345
Чистая курсовая разница		(1 592 172)	1 658 836
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		37 961 518	20 262 706
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	44 833 255	24 570 549
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	82 794 773	44 833 255

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной 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/дизель-поездов, вагонов метро.

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

По состоянию на отчетную дату материнской компанией Группы компаний «Трансмашхолдинг» является компания Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited).

Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) был учрежден в 2017 г. в соответствии с законом о компаниях, гл. 113 в качестве общества с ограниченной ответственностью и не занимался какой-либо коммерческой деятельностью с момента регистрации до 1 января 2018 г.

Юридический адрес: Арх. Макариу III, 276, ЛАРА КОРТ, 3105, Лимассол, Кипр (Arch. Makariou III, 276, LARA COURT, 3105, Limassol, Cyprus).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 11 марта 2022 г.

Промежуточной материнской компанией Группы Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) является Бридиор Инвестментс Лимитед (Breedor Investments Limited). Конечной контролирующей стороной Группы является К.В. Липа.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Структура собственности компании Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование компании	31 декабря 2021 г.	
		Количество акций	Доля участия, %
1	Тасмонеро Инвестментс Лимтед (Tasmonero Investments Limited)	46 743	45,2
2	Бельведэйл Энтерпрайзес Лимитед (Belvedale Enterprises Limited)	7 843	7,6
3	Бридиор Инвестментс Лимитед (Breedor Investments Limited)	7 045	6,8
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 437	6,2
5	Русио Трейдинг Лимитед (Rousio Trading Limited)	1 214	1,2
6	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	6 438	6,2
7	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	6 438	6,2
8	Фолдлейн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	607	0,6
9	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	20 692	20,0
Итого		103 457	100,0

По состоянию на 31 декабря 2020 г. материнской компанией Группы компаний «Трансмашхолдинг» являлась компания The Breakers Investments B.V. Конечной контролирующей стороной Группы являлся К.В. Липа.

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

№ п/п	Наименование компании	31 декабря 2020 г.	
		Количество акций	Доля участия, %
1	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	48 001	100,0
Итого		48 001	100,0

В 2020 г. было принято решение о слиянии Breakers Investments B. V. (Нидерланды) с Transmashholding Limited (Кипр). В декабре 2020 г. предложение о слиянии было подано в Торговую палату Нидерландов, в результате чего Breakers Investments B. V. прекратила свою деятельность в первой половине 2021 г. Реорганизация не повлияла на продолжение деятельности всей Группы, а только на местоположение Breakers Investments B. V.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний Группы, ведущих деятельность: в Швейцарии и Нидерландах – евро, в Казахстане – казахстанский тенге, в Венгрии – форинт, в Аргентине – аргентинский песо, в Африке – южноафриканский рэнд, в Египте – египетский фунт. Функциональной валютой для совместных предприятий и ассоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане – казахстанский тенге. Иностранной валютой для компаний Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Пересчет результатов деятельности и финансовых показателей Группы из функциональной валюты в валюту представления осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», а именно:

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

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

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

2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2021 г., с даты установления контроля.

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

2.3 Основные положения учетной политики

а) Объединение бизнеса

Объединение бизнеса 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 в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения.

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

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

б) Неконтролирующая доля участия

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

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

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию и совместного предприятия. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию и совместного предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и совместного предприятия и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Доля в прибылях/(убытках) ассоциированных и совместных предприятий».

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

д) Гудвил

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

е) Иностранная валюта

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

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

i) Операции и остатки

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

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

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

ii) Компании Группы

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ж) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также затраты по заимствованиям (учитываемые в соответствии с разделом «Кредиты и займы» данной учетной политики) в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. Капитализированные затраты не включают общехозяйственные накладные расходы.

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

3) Активы в форме права пользования

В момент заключения договора аренды Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- ▶ фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- ▶ величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- ▶ арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- ▶ любые первоначальные прямые затраты;
- ▶ оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

и) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

к) Нематериальные активы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Опытно-конструкторские работы

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Обесценение нефинансовых активов

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

Гудвил

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

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

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

Нематериальные активы

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

м) Товарно-материальные запасы

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

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

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

Сырье и материалы

С 1 января 2021 г. в отношении учета запасов Группа изменила метод учета по средней себестоимости на метод ФИФО. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Готовая продукция

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Незавершенное производство

Серийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, но не включая затраты по заимствованиям. 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 заимствованиям.

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

н) Денежные средства и их эквиваленты

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

о) Финансовые инструменты

и) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Кредиты и займы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Группа использует следующий порядок учета затрат по заимствованиям:

В той степени, в которой Группа осуществляет заимствования специально с целью приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, сумма затрат по заимствованиям, подлежащая включению в первоначальную стоимость данного актива, определяется как фактически понесенные за период затраты по заимствованиям.

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к кредитам и займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение продолжительных периодов, когда прерывается активная деятельность по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже (за исключением случаев, когда такие перерывы являются необходимой частью процесса подготовки актива к использованию или продаже).

Капитализация затрат по заимствованиям прекращается, когда завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: величины резерва под убытки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на отчетную дату, и первоначально признанной суммы обязательств за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечании 32.

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

п) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

с) Признание выручки

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

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

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

i) Продажа товаров

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

Переменное возмещение

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

Гарантийные обязательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ii) Оказание услуг

Группа оказывает услуги по сервисному обслуживанию на протяжении всего жизненного цикла вагонов метро и локомотивов. Эти услуги продаются либо отдельно согласно договорам с покупателями, либо включаются в комплексный пакет вместе с продажей покупателю продукции. Группа признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Согласно МСФО (IFRS) 15 распределение осуществляется на основании относительной цены обособленной продажи.

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

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

iii) Обязательства по договору (авансовые платежи, полученные от покупателей)

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

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

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

iv) Требования к представлению и раскрытию информации

Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Группа также раскрыла информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, раскрываемой по каждому отчетному сегменту. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 21.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

v) Прочие корректировки

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

т) Признание процентного дохода

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

у) Дивиденды

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

ф) Резервы и условные обязательства

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

х) Сегментная отчетность

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

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

ц) Отчет о движении денежных средств

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

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

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

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

ч) Государственные субсидии

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

ш) Исправление ошибок

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

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

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

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

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

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, займов выданных (Примечание 2.3 (о), Примечание 10, Примечание 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (м), Примечание 13), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 31); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (л)); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 2.3 (р), Примечание 17, Примечание 19); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (ж) и Примечание 2.3 (к)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 28), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 20); с определением связанных сторон (Примечание 30).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как компании используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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	Эффективная
			доля участия в уставном капитале, %	доля участия в уставном капитале, %
			2021 г. (Прим. 6)	2020 г. (Прим. 6)
1	АО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	АО «ТМХ-Локомотивы»**	Российская Федерация	0%*	0%*
3	АО «Коломенский Завод»	Российская Федерация	94,92%	85,11%
4	АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	АО «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
6	АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	АО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
9	АО «ОЭВРЗ»	Российская Федерация	94,43%	94,43%
10	АО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
11	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
12	ОАО «ТВЗ»*	Российская Федерация	0%*	0%*
13	АО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
14	АО «Торговый дом ТМХ»	Российская Федерация	0%*	0%*
15	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%
16	ТОО «Проммашкомплект»	Казахстан	50%	50%

* Данные компании консолидируются на основании договоров опциона.

** АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

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	2021 г.	2020 г.
АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26,21%	26,21%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	100%	100%
АО «ТМХ-Локомотивы»**	Российская Федерация	100%	100%
АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
АО «Торговый дом ТМХ»	Российская Федерация	100%	100%
ТОО «Проммашкомплект»	Казахстан	50%	50%

** АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ТМХ-Локомотивы*	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ	ПМК**
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	53 765 422	62 130 037	11 175 592	2 162 908	10 939 448	6 229 457
Внеоборотные активы	7 649 596	14 024 555	488 340	5 118 667	33 717	13 810 188
Краткосрочные обязательства	(20 157 466)	(65 062 178)	(10 812 208)	(5 866 590)	(10 691 232)	(5 262 505)
Долгосрочные обязательства	(6 292 463)	(2 540 405)	–	(443 944)	–	(5 403 794)
Итого капитал	34 965 089	8 552 009	851 724	971 041	281 933	9 373 346
Приходится на:						
Акционеров материнской компании	25 800 739	–	–	582 236	–	4 686 673
Неконтролирующую долю участия	9 164 350	8 552 009	851 724	388 805	281 933	4 686 673

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

** ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ТМХ-Локомотивы*	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ	ПМК**
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	48 428 176	38 726 529	12 133 481	1 504 063	4 176 860	4 622 364
Внеоборотные активы	7 398 589	13 037 725	419 209	4 458 555	18 701	12 790 791
Краткосрочные обязательства	(17 818 904)	(37 407 452)	(10 140 020)	(3 997 873)	(3 151 822)	(3 565 650)
Долгосрочные обязательства	(3 805 480)	(2 898 543)	–	(429 337)	–	(5 771 073)
Итого капитал	34 202 381	11 458 259	2 412 670	1 535 408	1 043 739	8 076 432
Приходится на:						
Акционеров материнской компании	25 237 937	–	–	920 631	–	4 038 216
Неконтролирующую долю участия	8 964 444	11 458 259	2 412 670	614 777	1 043 739	4 038 216

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

** ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ТМХ-Локомотивы*	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ	ПМК**
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	55 052 841	56 566 027	21 883 833	6 107 878	33 228 868	9 740 386
Себестоимость	(51 134 920)	(53 788 505)	(20 096 629)	(6 026 644)	(32 559 716)	(7 607 073)
Коммерческие и административные расходы	(2 341 000)	(2 559 265)	(412 204)	(479 642)	(319 526)	(404 424)
Прочие доходы/(расходы)	(476 741)	(3 655 319)	148 905	(287 055)	22 430	(747 987)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 100 180	(3 437 062)	1 523 905	(685 463)	372 056	980 902
Налог на прибыль	(337 535)	527 516	(309 851)	121 095	(74 862)	649 297
Прибыль/(убыток) после налогообложения	762 645	(2 909 546)	1 214 054	(564 368)	297 194	1 630 199
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	762 645	(2 909 546)	1 214 054	(564 368)	297 194	1 630 199
Приходится на:						
Акционеров материнской компании	562 756	–	–	(338 395)	–	815 099
Неконтролирующую долю участия	199 889	(2 909 546)	1 214 054	(225 973)	297 194	815 099

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

** ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 г.

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

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

** ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2021 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ТМХ- Локомотивы*	ПО «Бежицкая сталь»	ТД ТМХ	ПМК**
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	(7 136 469)	(6 286 697)	1 562 852	(486 801)	(2 059 747)	1 409 820
Инвестиционная деятельность	1 263 202	(1 711 112)	2 986 662	(701 150)	(374)	(51 119)
Финансовая деятельность	3 451 702	24 485 939	(2 775 000)	1 144 303	2 940 910	(1 058 239)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(2 421 565)	16 488 130	1 774 514	(43 648)	880 789	300 462

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

** ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Обобщенная информация о денежных потоках за 2020 г.

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

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

* **ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет:

25% долю ТОО «Электровозосборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), которое занимается строительством локомотивов.

В 2022 г. Группа продала 25% доли в ТОО «Электровозосборочный завод» компании ALSTOM Transport Holdings B.V. и получила денежную сумму за данную сделку в размере 14 500 тыс. евро, что эквивалентно 1 492 212 тыс. руб.;

37% долю в АО «Реколд», которое занимается предоставлением услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	тыс. руб.					
	ЭКЗ		Реколд		Итого	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании						
Оборотные активы	8 574 864	10 181 456	76 722	105 543	8 651 586	10 286 999
Внеоборотные активы	4 241 468	2 582 172	12 943	20 314	4 254 411	2 602 486
Краткосрочные обязательства	(15 665 088)	(8 107 292)	(89 665)	(123 611)	(15 754 753)	(8 230 903)
Долгосрочные обязательства	(2 568 252)	(10 627 132)	–	(65)	(2 568 252)	(10 627 197)
Капитал	(5 417 008)	(5 970 796)	–	2 181	(5 417 008)	(5 968 615)
В том числе эффект пересчета в валюту представления	1 206 213	(557 032)	–	–	1 206 213	(557 032)
Доля владения Группы	25%	25%	37%	37%	–	–
Непризнанный убыток	(1 354 252)	(1 492 699)	–	–	(1 354 252)	(1 492 699)
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	–	807	–	807

	тыс. руб.					
	ЭКЗ		Реколд		Итого	
	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2020 г.
Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании						
Выручка	11 396 456	4 761 728	21 854	121 951	11 418 310	4 883 679
Себестоимость	(10 733 696)	(4 740 160)	(24 781)	(145 784)	(10 758 477)	(4 885 944)
Управленческие расходы	(93 140)	(1 129 572)	–	–	(93 140)	(1 129 572)
Прочие доходы	836	265 592	2 968	1 219	3 804	266 811
Прочие расходы	(1 275 984)	–	(2 227)	(692)	(1 278 211)	(692)
Убыток до налога на прибыль	(705 528)	(842 412)	(2 186)	(23 306)	(707 714)	(865 718)
Налог на прибыль	53 108	(25 980)	5	4 824	53 113	(21 156)
Чистый убыток от продолжающейся деятельности	(652 420)	(868 392)	(2 181)	(18 482)	(654 601)	(886 874)
Непризнанный убыток	(163 105)	(217 098)	–	–	(163 105)	(217 098)
Доля Группы в убытке за год	–	–	(807)	(6 838)	(807)	(6 838)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет:

- 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (ТМН Alstom B.V.), которое разрабатывает локомотивы для компаний Группы;
- 50% долю в Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), которое занимается производством частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава;
- 50% долю в АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ»), которое занимается производством локомотивов;
- 51% долю в ООО «ТМХ Трэкшн Системс», которое занимается производством электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов.
- 50% долю в ООО «ТМХ Финансы» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере финансовых услуг;
- 50% долю в ООО «ТМХ Инвестиции» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере ценных бумаг, которое было создано в рамках образования совместного предприятия с группой компаний «Локотех»;
- 50% долю в ТМН Hungary Invest Zrt. (Венгрия), которое будет реализовывать промышленно-инвестиционный проект по долгосрочной программе модернизации и перевооружению промышленной площадки Dunakeszi Járműjavító Ltd. (DJJ), расположенной в г. Дунакеси (медье Пешт, Венгрия);
- 49,70% долю в DUNAKESZI JÁRMŰJAVÍTÓ (DJJ) – завод, расположенный в Венгрии. В настоящее время работает над проектами обновления подвижного состава, в основном для венгерского железнодорожного оператора MAV и обеспечение обязательств по проекту с ЕНЖД.
- 50% долю в ООО «Завод АИТ» (Российская Федерация), которое занимается производством аккумуляторных батарей и их частей.

В 2022 г. Группа выкупила 49% доли в ООО «ТМХ Трэкшн Системс» и по состоянию на дату подписания отчетности владеет 100% доли ООО «ТМХ Трэкшн Системс».

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

Показатели отчета о финансовом положении совместного предприятия	тыс. руб.															
	TMH Alstom B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMH Финансы		TMH Инвестиции		ЗАИТ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оборотные активы	25 455	32 517	1 723 809	1 058 746	7 149 524	7 420 718	705 164	25 998	664 617	836 164	1 644 763	–	5 142 340	51 969	17 055 672	9 426 112
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	22 400	4 423	61 219	188 198	1 862 866	816 020	48 372	13 828	103 218	13 548	23 572	–	251 128	261	2 372 775	1 036 278
Внеоборотные активы	1 036	651	219 713	144 917	1 755 688	1 784 866	19 324 943	19 969 907	1 107 612	12 767	631 222	–	4 425 944	1 055 518	27 466 158	22 968 626
Краткосрочные обязательства	(35 099)	(48 448)	(3 644 075)	(2 738 252)	(3 845 021)	(4 139 696)	(1 586 480)	(7 832)	(107 798)	(18 538)	(1 721 651)	–	(7 697 309)	(61 707)	(18 637 433)	(7 014 473)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	(2 242 081)	(2 200 486)	–	–	(1 583 928)	(5 235)	(67 884)	(14 011)	(109 693)	–	(1 319 250)	(1 140)	(5 322 836)	(2 220 872)
Долгосрочные обязательства	–	–	(5 470)	(195 996)	(262 204)	(310 675)	(18 382 797)	(19 958 974)	(943 000)	(630 278)	(47 800)	–	(1 965 141)	(93 700)	(21 606 412)	(21 189 623)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	–	–	(18 382 797)	(19 958 974)	(943 000)	(630 260)	(47 800)	–	–	(93 700)	(19 373 597)	(20 682 934)
Капитал	(8 608)	(15 280)	(1 706 023)	(1 730 585)	4 797 987	4 755 213	60 830	29 099	721 431	200 115	506 534	–	(94 166)	952 080	4 277 985	4 190 642
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	7 713	(9 988)	18 870	5 286	(449 439)	(970 263)	–	–	–	–	–	–	–	–	(422 850)	(974 965)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	–	50%	50%	50%	50%
Непризнанный убыток	(4 303)	(7 640)	(853 012)	(865 293)	–	–	–	–	–	–	–	–	(46 801)	(10)	(904 116)	(872 943)
Балансовая стоимость	–	–	–	–	2 398 994	2 377 607	30 415	14 550	360 716	100 058	253 267	–	–	476 050	3 043 393	2 968 265
Дивиденды в пользу Группы	–	–	–	–	656 615	200 761	–	–	–	–	–	–	–	–	656 615	200 761
Налог на прибыль с дивидендов	–	–	–	–	(98 492)	(30 114)	–	–	–	–	–	–	–	–	(98 492)	(30 114)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

	тыс. руб.															
	TMN Alstom B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMX Финансы		TMX Инвестиции		ЗАИТ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2020 г.														
Показатели выручки и прибыли совместного предприятия																
Выручка	22 715	17 924	547 816	868 099	14 215 064	6 812 686	–	–	3 211	–	712 743	–	7 751 656	–	23 253 205	7 698 709
Себестоимость	(22 715)	(19 229)	(461 541)	(760 062)	(11 170 085)	(5 695 676)	–	–	(2 056)	(2)	(817 228)	–	(7 345 107)	–	(19 818 732)	(6 474 969)
Коммерческие расходы	–	–	(31 899)	(29 698)	–	–	–	–	–	–	(4 036)	–	–	–	(35 935)	(29 698)
Управленческие расходы	(7 892)	(7 496)	(44 289)	(46 582)	(293 918)	(124 461)	(13 476)	(1 830)	(30 909)	(4 276)	–	–	(119 884)	(9)	(510 368)	(184 654)
Прочие доходы	11	722	19 648	21 409	141 400	806 677	1 606 835	2 522 362	66 839	21 278	9 368	–	89 915	–	1 934 016	3 372 448
В т.ч. процентные доходы	11	14	5 877	3 328	–	–	1 606 835	1 267 439	66 839	21 278	2	–	–	–	1 679 564	1 292 059
Прочие расходы	(3 532)	(25 884)	(89 118)	(144 847)	(177 592)	(1 091 250)	(1 553 665)	(2 484 009)	(59 725)	(16 864)	(21 982)	–	(140 423)	(1 115)	(2 046 037)	(3 763 969)
В т.ч. процентные расходы	–	–	(71 596)	(133 342)	–	–	(1 551 587)	(1 227 943)	(58 352)	(16 760)	(6 089)	–	(5)	(4)	(1 687 629)	(1 378 049)
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(11 413)	(33 963)	(59 383)	(91 681)	2 714 869	707 976	39 694	36 523	(22 640)	136	(121 135)	–	236 157	(1 124)	2 776 149	617 867
Налог на прибыль	385	640	(7 050)	(38 742)	(542 974)	(144 454)	(7 963)	(7 306)	3 956	(31)	23 297	–	(23 135)	3	(553 484)	(189 890)
Чистый (убыток)/прибыль	(11 028)	(33 323)	(66 433)	(130 423)	2 171 895	563 522	31 731	29 217	(18 684)	105	(97 838)	–	213 022	(1 121)	2 222 665	427 977
Непризнанный убыток	(5 514)	(3 849)	(33 216)	(65 212)	–	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(7)	(38 736)	(69 068)
Признанный убыток	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(105 873)	–	(105 873)	–
Доля Группы в чистом убытке/ прибыли	–	(12 813)	–	–	1 085 948	281 761	15 866	14 609	(9 342)	53	(48 919)	–	–	(554)	1 043 553	283 056

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2021 г.

14 февраля 2021 г. Группой было учреждено ТМНІ Israel с долей владения Группы 100%.

1 апреля 2021 г. в результате приобретения 30% доли в компании ТМН AFRICA (PTY) LTD доля владения Группы в указанной компании увеличилась до 100%.

29 июня 2021 г. в результате приобретения Группой дополнительного выпуска акций АО «Коломенский завод» доля владения Группы в компании АО «Коломенский завод» увеличилась и составила 94,916%.

8 июля 2021 г. Группой было учреждено Blue Engine Engineers GmbH с долей владения Группы 100%.

1 сентября 2021 г. Группой было учреждено ООО «Водородные транспортные системы» с долей владения Группы 100%.

Прочие изменения незначительны для Группы.

В течение шести месяцев 2021 г. Группа погасила кредиторскую задолженность за приобретение долей в компаниях ТОО «Проммашкомплект» и ТОО «R.W.S. Wheelset» в размере 3 080 030 руб.

Изменения в структуре Группы за 2020 г.

Выбытие дочерних компаний (ликвидация)

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2020 г. (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Возмещение, уплаченное при приобретении

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

								тыс. руб.
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость								
На 1 января 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	241 297	1 101 152	3 751 259	138 519	190 496	5 896 083	1 270 482	12 589 288
Приобретение дочерних компаний	121 926	2 781 417	11 536 971	–	–	212 141	292 774	14 945 229
Перевод объектов основных средств	–	1 267 562	3 062 375	63 662	143 142	(2 605 826)	(1 930 915)	–
Выбытия	(3 987)	(236 351)	(1 621 246)	(87 881)	(39 796)	(2 825 135)	(326 905)	(5 141 301)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	22 002	71 710	46 513	4 227	12 777	11 244	–	168 473
На 31 декабря 2020 г.	1 611 211	43 834 517	54 353 185	3 179 822	2 681 212	9 141 283	3 958 909	118 760 139
Приобретение основных средств	158 962	1 023 415	1 622 057	609 268	310 998	4 867 025	4 150 634	12 742 359
Перевод объектов основных средств	–	2 085 817	6 493 564	123 549	212 287	(4 625 330)	(4 289 887)	–
Выбытия	(351)	(154 823)	(920 303)	(141 561)	(130 942)	(122 402)	(44 564)	(1 514 946)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(13 142)	37 216	(614 200)	67	55 447	(36 544)	38 866	(532 289)
На 31 декабря 2021 г.	1 756 680	46 826 142	60 934 303	3 771 145	3 129 002	9 224 032	3 813 959	129 455 263
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 за год	–	(1 549 377)	(3 845 225)	(306 747)	(216 475)	–	–	(5 917 824)
Убыток от обесценения	(3 619)	(1 147 205)	(637 909)	(2 713)	(5 929)	–	–	(1 797 375)
Амортизация выбывших активов за год	154	143 824	1 105 784	69 856	35 548	–	–	1 355 166
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(42 949)	5 850	(1 289)	(14 643)	–	–	(53 031)
На 31 декабря 2020 г.	(66 348)	(19 453 949)	(28 414 752)	(1 673 378)	(1 769 176)	–	–	(51 377 603)
Амортизационные отчисления за год	–	(2 007 011)	(5 189 502)	(329 585)	(314 507)	–	–	(7 840 605)
Амортизация выбывших активов за год	15	50 279	566 208	95 712	111 507	–	–	823 721
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(210 354)	184 665	(2 683)	(12 219)	–	–	(40 591)
На 31 декабря 2021 г.	(66 333)	(21 621 035)	(32 853 381)	(1 909 934)	(1 984 395)	–	–	(58 435 078)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	1 690 347	25 205 107	28 080 922	1 861 211	1 144 607	9 224 032	3 813 959	71 020 185
На 31 декабря 2020 г.	1 544 863	24 380 568	25 938 433	1 506 444	912 036	9 141 283	3 958 909	67 382 536
На 1 января 2020 г.	1 167 090	21 990 785	12 534 061	1 628 810	806 916	8 452 776	4 653 473	51 233 911

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

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

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Здания и сооружения	4 361 384	3 334 136
Машины и оборудование	16 463 299	13 580 079
Транспортные средства	527 469	556 762
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 058 548	1 058 971
Итого	<u>22 410 700</u>	<u>18 529 948</u>

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2021 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 10 834 239 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 903 907 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 16).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2021 г. и 2020 г., составила 150 792 тыс. руб. и 183 948 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составила 6,86% для займов, номинированных в российских рублях (2020 г.: 7,36% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Модели денежных потоков, подготовленные Группой, не являются чувствительными к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение основных средств Группы отсутствует.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., составил 404 734 тыс. руб. и 341 270 тыс. руб.

					тыс. руб.
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2021 г.	73 274	2 346 324	3 546 520	10 988	5 977 106
Поступления	14 185	37 980	2 283 841	51 054	2 387 060
Выбытия	–	(29 215)	(3 204)	(6 125)	(38 544)
Курсовые разницы	(2 705)	(18 598)	(2 319)	–	(23 622)
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 г.	84 754	2 336 491	5 824 838	55 917	8 302 000
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 1 января 2021 г.	–	(745 303)	(620 716)	(1 747)	(1 367 766)
Амортизация за год	–	(587 480)	(932 205)	(20 806)	(1 540 491)
Амортизация выбывших активов	–	3 225	1 609	1 685	6 519
Курсовые разницы	–	3 532	420	–	3 952
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 31 декабря 2021 г.	–	(1 326 026)	(1 550 892)	(20 868)	(2 897 786)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2021 г.	73 274	1 601 021	2 925 804	9 241	4 609 340
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2021 г.	84 754	1 010 465	4 273 946	35 049	5 404 214

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиционная недвижимость

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода	5 080 659	1 016 234
Реклассификация из состава основных средств	–	2 617 884
Поступления, в т.ч. выдача авансов под приобретение инвестиционной недвижимости	265 340	2 105 321
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	97 943	568 094
Внесение вклада в уставный капитал совместного предприятия	–	(440 771)
Реализация инвестиционной недвижимости	–	(786 103)
Прочая реклассификация	(121 729)	
Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода	5 322 213	5 080 659

Инвестиционная недвижимость состоит из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. значения справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2020 г.	4 945 926	916 820	113 730	7 722 916	2 045 507	1 078 985	457 389	17 281 273
Поступления	293 550	756 528	43 456	30 068	1 529 584	292 109	–	2 945 295
Поступления в результате приобретения дочерних компаний	–	8 783	252 122	2 625	–	–	–	263 530
Перевод нематериальных активов	–	–	–	618 179	(618 179)	–	–	–
Выбытия	(64 359)	(328 453)	(147)	(292 259)	(79 346)	(271 948)	–	(1 036 512)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	20 636	16	–	102 839	–	–	18 985	142 476
На 31 декабря 2020 г.	5 195 753	1 353 694	409 161	8 184 368	2 877 566	1 099 146	476 374	19 596 062
Поступления	41 272	532 920	627	294 262	2 236 962	406 609	–	3 512 652
Переклассификация	(113 203)	96 380	–	(27 213)	(73 774)	117 810	–	–
Перевод нематериальных активов	–	–	–	419 136	(419 136)	–	–	–
Выбытия	(11 580)	(200 617)	(32 299)	(134 014)	(103 662)	(64 217)	–	(546 389)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	64 788	(1 977)	(9 312)	(6 969)	–	(814)	(20 738)	24 976
На 31 декабря 2021 г.	5 177 028	1 780 400	368 177	8 729 570	4 517 956	1 558 534	455 636	22 587 301
Амортизация								
На 1 января 2020 г.	(90 183)	(273 020)	(35 363)	(3 709 390)	–	(537 461)	(116 580)	(4 761 997)
Амортизационные отчисления за год	(249 347)	(382 318)	716	(720 256)	–	(246 685)	–	(1 597 890)
Амортизация выбывших активов за год	56 170	328 453	–	288 789	–	271 948	–	945 360
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	35 574	(15)	–	26 225	–	–	–	61 784
На 31 декабря 2020 г.	(247 786)	(326 900)	(34 647)	(4 114 632)	–	(512 198)	(116 580)	(5 352 743)
Амортизационные отчисления за год	(470 748)	(415 505)	(70 476)	(467 430)	–	(244 919)	–	(1 669 078)
Переклассификация	70 845	(19 770)	–	2 643	–	(53 718)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	3 858	98 766	498	111 126	–	32 473	–	246 721
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(110 139)	19	1 306	4 804	–	6	–	(104 004)
На 31 декабря 2021 г.	(753 969)	(663 390)	(103 319)	(4 463 489)	–	(778 356)	(116 580)	(6 879 104)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	4 423 058	1 117 010	264 858	4 266 081	4 517 956	780 178	339 056	15 708 197
На 31 декабря 2020 г.	4 947 967	1 026 794	374 514	4 069 736	2 877 566	586 948	359 794	14 243 319
На 1 января 2020 г.	4 855 743	643 800	78 367	4 013 526	2 045 507	541 524	340 809	12 519 276

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов, дизельных локомотивов и литейной продукции. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2021 и 2020 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 63 108 тыс. руб. и 465 183 тыс. руб., соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2021 г. и в 2020 г., составила 4 542 тыс. руб. и 230 803 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., составила 6,73% для займов, номинированных в российских рублях (2020 г.: 7,42% для займов, номинированных в российских рублях).

Гудвил

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

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов и гудвила. Модель денежных потоков, подготовленная Группой, не является чувствительной к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение нематериальных активов и гудвила Группы отсутствует.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	42 903	1 338 605
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	8 141 776	8 210 566
Векселя, приобретенные у третьих лиц	184 532	–
Банковские депозиты	1 846 097	1 676
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Приобретенные права на выкуп акций	817 000	817 000
Валютные форвардные контракты	5 565	181 038
Итого прочие оборотные финансовые активы	11 037 873	10 548 885
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	911 783	988 808
Займы, выданные третьим лицам	44 283	51 483
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	943 000	630 000
Векселя, приобретенные у третьих лиц	351 438	327 864
Банковские депозиты	–	1 978 146
Обеспечительный платеж по договору аренды	552 100	578 070
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Опцион на обратный выкуп акций	1 555 583	1 613 997
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	1 849 529	2 001 814
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	314 491	314 491
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	6 522 207	8 484 673

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	8,2%-10,5%	42 903	10,25%-10,5%	1 338 605
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	10%	8 141 776	10%-12%	7 801 930
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	–	–	4%-12,2%	408 636
Векселя, приобретенные у третьих лиц в иностранной валюте	–	184 532	–	–
Банковские депозиты в рублях	3,5%- 4,7%	18 241	2,27%- 4,1%	1 676
Банковские депозиты в иностранной валюте	–	1 827 856	–	–
Итого краткосрочные финансовые активы		10 215 308		9 550 847
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9,5%	44 283	9,5%	51 483
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	7,1%	943 000	7,1%	630 000
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	351 438	7,19%	327 864
Банковские депозиты в иностранной валюте	–	–	–	1 978 146
Итого долгосрочные финансовые активы				
		3 188 250		4 989 307

Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде компаний. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными компаниями. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции третьих лиц» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб.

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам и полученной банковской гарантии, а именно долгосрочные акции, векселя и банковский депозит по состоянию на 31 декабря 2021 г., составила 2 230 412 тыс. руб. (долгосрочные акции, векселя и банковский депозит по состоянию на 31 декабря 2020 г., составила 2 357 129 тыс. руб.).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 г. составила 4 953 388 тыс. руб. и 5 292 639 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2021 г.	2 047 000	3 245 639
Создание резерва	–	40 753
Использование резерва	–	–
Восстановление резерва	–	(380 028)
Эффект пересчета в валюту представления	–	24
На 31 декабря 2021 г.	2 047 000	2 906 388

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	37 470 748	35 501 204
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	9 220 080	7 961 596
Прочая задолженность третьих сторон	1 840 897	1 727 186
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	4 507 178	4 502 947
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	53 038 903	49 692 933
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	548 992	815 059
Прочая задолженность третьих сторон	1 009 503	1 324 448
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 558 495	2 139 507

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составила 467 103 тыс. руб. и 434 200 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности

	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2020 г.	620 494	994 425
Выбытие в результате реорганизации	–	
Создание резерва	115 473	
Использование резерва	(921 540)	
Восстановление резерва	(379 677)	
Эффект пересчета в валюту представления	5 025	
На 1 января 2021 г.	–	434 200
Выбытие в результате реорганизации	–	
Создание резерва	204 519	
Использование резерва	(19 283)	
Восстановление резерва	(152 333)	
Эффект пересчета в валюту представления	–	
На 31 декабря 2021 г.	–	467 103

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

Анализ ожидаемых кредитных убытков

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков. Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 32.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

б) Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

31 декабря 2021 г.	Не просроченная задолженность	Просроченная задолженность			Итого
		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
		тыс. руб.			
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	0%	16%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	46 010 450	4 915 936	1 321 014	2 817 101	55 064 501
Ожидаемые кредитные убытки	11 421	–	2 625	453 057	467 103

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

12. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие долгосрочные активы	153 585	–
Долгосрочный входящий НДС	856 075	581 001
Итого долгосрочные налоги к возмещению	1 009 660	581 001
Краткосрочный входящий НДС	10 421 878	7 485 084
Прочие налоги к возмещению	205 552	239 050
Итого текущие налоги к возмещению	10 627 430	7 724 134

Текущий входящий НДС представляет собой суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщикам, которые возмещаются налоговыми органами путем зачета НДС, подлежащего уплате в налоговые органы по выручке Группы, или посредством прямого перечисления денежных средств. Руководство регулярно анализирует возможность возмещения остатка по входящему НДС и считает, что он может быть полностью возмещен в течение одного года.

Прочие налоги к возмещению, в основном, связаны с авансовыми платежами, осуществляемыми на регулярной основе, по социальным страховым взносам и налогу на имущество.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	10 716 385	6 698 953
Полуфабрикаты	14 440 711	13 138 546
Незавершенное производство	32 265 234	20 929 656
Готовая продукция	7 133 497	9 591 907
Товары для перепродажи	405 119	646 488
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	64 960 946	51 005 550

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	6 024	7 922
Средства в банке в рублях	47 425 325	26 892 628
Средства в банке в иностранной валюте	11 375 631	6 462 923
Банковские депозиты в рублях	6 391 608	4 057 307
Банковские депозиты в иностранной валюте	17 591 543	7 406 702
Прочие эквиваленты денежных средств	4 642	5 773
Итого денежные средства и их эквиваленты	82 794 773	44 833 255

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты размещены в банках со следующими кредитными рейтингами:

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб., из которых 1 115 215 тыс. руб. было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

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

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В мае 2021 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходится на неконтролирующих акционеров Группы, и составила 3 840 640 тыс. руб.

В августе, ноябре, декабре 2020 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходится на неконтролирующих акционеров Группы, и составила 10 016 844 тыс. руб.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 32.

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Краткосрочные займы в рублях	519 338	469 757
Краткосрочные займы в иностранной валюте	400 412	–
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	78 988 401	37 419 820
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	1 053 391	1 814 898
Проценты за пользование займами	75 327	11 017
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	151 954	52 089
Проценты за пользование банковскими кредитами в иностранной валюте	342 699	1 450
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	224 068	253 629
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	2 872 000	1 932 725
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	860 855	893 868
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	5 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 024 968	992 699
Итого краткосрочные кредиты и займы	91 513 413	48 841 952
Долгосрочные займы в рублях	2 607 546	2 945 087
Долгосрочные займы в иностранной валюте	264 577	83 831
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	4 623 000	1 794 700
Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	4 299 811	4 763 692
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	30 000 000	25 000 000
Обязательства по аренде	2 440 922	2 358 333
Итого долгосрочные кредиты и займы	44 235 856	36 945 643

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 32.

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

Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 30.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

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

Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2021 года несколько предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств. По итогам переговоров со всеми банками-кредиторами достигнута договоренность не применять к Группе штрафных санкций и не требовать досрочного погашения долгосрочных заемных средств, в результате чего Группа не проводила реклассификацию долгосрочных заемных средств в краткосрочные.

На 31 декабря 2020 г. Группа, в связи с нарушением экономических показателей деятельности несколькими предприятиями Группы по долгосрочным кредитным договорам, классифицировала досрочные заемные средства в сумме 234 657 тыс. руб. как краткосрочные.

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:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
До 1 года	89 694 397	47 531 068
От 1 до 2 лет	15 784 863	8 143 460
От 2 до 5 лет	22 324 872	23 589 115
Более 5 лет	3 685 199	2 854 735
Итого	131 489 331	82 118 378

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 8,6% до 12,07 %	60 681 833	От 5,35% до 7,8%	19 838 297
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 3,25% до 9,85%	21 178 568	От 1,45% до 8,9%	19 514 248
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	от 1,9% до 11,5%	1 720 886	От 3,5% до 11,5%	2 708 766
Банковские кредиты в иностранной валюте: плавающая процентная ставка	от 2,2% до 2,25%	193 360	—	—
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 5% до 10,65%	519 338	От 1% до 6%	469 757
Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	3,98%	287 747	—	—
Займы в иностранной валюте: плавающая процентная ставка	10,3%	112 665	—	—
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	8,6%	5 000 000	9,15 %	5 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		89 694 397		47 531 068

	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 9,5% до 10,1%	2 623 000	6,25%	500 000
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	от 6,1% до 8,05%	30 000 000	От 6,1% - 8,6%	25 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	от 7,12% до 9,31%	2 607 546	От 1% до 7,2%	2 945 087
Долгосрочные займы в иностранной валюте: фиксированная ставка	от 3,98% до 11,5%	264 577	2%	83 831
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 6,75% до 8,5%	2 000 000	От 5,9% - 7,78%	1 294 700
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	11,5%	4 299 811	11,5%	4 763 692
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		41 794 934		34 587 310

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

	1 января 2021 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Прочее	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	47 849 253	23 044 826	–	–	19 594 366	90 488 445
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	992 699	(1 686 377)	72 147	–	1 646 499	1 024 968
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	34 587 310	18 720 562	–	–	(11 512 938)	41 794 934
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	2 358 333	–	2 321 931	–	(2 239 342)	2 440 922
Валютные форвардные контракты	9 795	–	–	613 780	–	623 576
Итого обязательства	85 797 390	40 079 011	2 394 078	613 780	7 488 585	136 372 845

тыс. руб.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные и выплаченные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 15.

В столбце «Прочее» большая часть представленной суммы, полученной в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по договорам аренды, в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных процентов по процентным кредитам и займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>31 декабря 2020 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	52 583 959	27 373 652
Прочая кредиторская задолженность	1 905 080	4 273 199
Задолженность по заработной плате	6 194 811	5 851 105
Задолженность по выплате дивидендов	49 146	50 111
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	60 732 996	37 548 067

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 30.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-60 дней;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по выплате дивидендов представлена задолженностью перед миноритарными акционерами и будет погашаться по требованию акционеров.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резервы

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

	Гарантийный резерв	Резерв по оценочным обязательствам	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2021 г.	3 782 139	3 104 333	6 886 472
Признано в течение года	2 678 896	3 612 854	6 291 750
Использовано	(1 698 353)	(1 526 556)	(3 224 909)
Восстановление резерва	(780 501)	(1 012 633)	(1 793 134)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(25 122)	(2 032)	(27 154)
На 31 декабря 2021 г.	3 957 059	4 175 966	8 133 025

19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Пенсионный план швейцарского предприятия – это план с установленными выплатами, в котором взносы выражаются в процентах от застрахованной фактической заработной платы. Участники получают гарантированные минимальные проценты по накопленным сбережениям и коэффициентам конверсии при выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом Швейцарии об обязательных профессиональных пенсионных планах (BVG). Этот закон определяет минимальную зачитываемую для пенсии заработную плату и минимальные пенсионные кредиты. В дополнение к пенсионным пособиям в швейцарских пенсионных программах также предусмотрены временные пособия по частичной или полной инвалидности, а также пособия по случаю смерти до выхода на пенсию, включая пособия для вдов и сирот.

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) тыс. руб.	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2020 г.	679 183	97 325	776 508
Стоимость текущих услуг	47 531	29 929	77 460
Стоимость процентов	40 667	330	40 997
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	(18 633)	(18 633)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(29 670)	–	(29 670)
Актуарные убытки/(прибыли)– опыт	19 058	(2 885)	16 173
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	32 151	(11 378)	20 773
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	3 964	–	3 964
Выплаты пособий	(28 192)	(7 715)	(35 907)
Эффект пересчета в валюту	–	11 033	11 033
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2020 г.	764 692	98 006	862 698
Стоимость текущих услуг	64 099	–	64 099
Стоимость процентов	52 326	–	52 326
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	–	–
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	163 712	–	163 712
Актуарные убытки/(прибыли)– опыт	(243 923)	(2 528)	(246 452)
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(169 919)	–	(169 919)
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	–	–	–
Выплаты пособий	(20 816)	(7 602)	(28 418)
Эффект пересчета в валюту	–	(327)	(327)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2021 г.	610 171	87 548	697 719

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2021 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	64 099	–	64 099
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	163 712	–	163 712
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	–	–
Чистый расход по процентам	52 326	–	52 326
Актуарные прибыли – опыт	(27 193)	–	(27 193)
Актуарные убытки – изменения в финансовых допущениях	(20 801)	–	(20 801)
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	232 143	–	232 143

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2020 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2021 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актуарные убытки/(прибыли) – опыт	(216 730)	(2 529)	(219 259)
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(149 118)	–	(149 118)
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	–	–	–
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	(365 848)	(2 529)	(368 377)

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2020 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Движение чистых (активов)/обязательств плана

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
(Активы)/обязательства на 1 января 2020 г.	679 183	97 325	776 508
Признано в составе убытка	62 042	11 626	73 668
Признано в составе прочего совокупного дохода	51 659	(14 263)	37 396
Выплата вознаграждения	(28 192)	(7 715)	(35 907)
Эффект пересчета в валюту	–	11 033	11 033
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2020 г.	764 692	98 006	862 698
Признано в составе убытка	232 143	–	232 143
Признано в составе прочего совокупного дохода	(365 848)	(2 529)	(368 377)
Выплата вознаграждения	(20 816)	(7 602)	(28 418)
Эффект пересчета в валюту	–	(327)	(327)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2021 г.	610 171	87 548	697 719

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Группы, приведены в следующей таблице.

Основные актуарные допущения

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	8,50%	5,70%	0,40%	0,15%
Будущий рост индекса потребительских цен	4,20%	3,90%	0,50%	0,50%
Будущее увеличение заработной платы	5,10%	4,80%	1,00%	1,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Анализ чувствительности

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

	Изменение предположения	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)
		тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(23 803)	(21 017)
	Снижение на 0,5%	25 826	17 571
Будущее увеличение заработной платы	Рост на 0,5%	16 884	1 513
	Снижение на 0,5%	(15 720)	(1 597)
Инфляция	Рост на 0,5%	9 940	–
	Снижение на 0,5%	(9 161)	–
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(14 792)	–
	Снижение на 0,5%	15 830	–

20. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на имущество	112 915	81 780
Налог на добавленную стоимость	4 176 717	5 474 401
Взносы в фонды социального страхования	825 760	752 777
Налог на доходы физических лиц	252 229	224 365
Прочие налоги	252 780	31 282
Итого	5 620 401	6 564 605

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

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

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. распределились следующим образом:

	тыс. руб.											
	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы*	ТМХ	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	29 545 944	40 212 154	42 892 394	3 281 594	6 185 438	3 385 577	1 780 633	1 975 389	20 705 877	101 553 919	60 416 989	311 935 908
Продажи локомотивов	—	—	—	194 701	3 773 686	541 638	—	—	2 512 348	81 942 275	—	88 964 648
Продажи двигателей	—	—	—	2 334 141	—	—	—	—	61 456	—	4 185 231	6 580 828
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	25 320 377	36 705 111	—	—	—	—	—	347 215	—	18 447 350	11 143 935	91 963 988
Продажи вагонов метро	—	—	34 592 903	—	—	—	—	—	—	—	1 688 230	36 281 133
Продажи запасных частей и оборудования	3 035 568	2 321 476	472 222	254 751	614 835	1 864 115	—	37 586	2 532 372	—	16 462 264	27 595 189
Продажи литейной продукции	—	—	—	64 019	—	—	1 117 059	—	—	240	2 886 075	4 067 393
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	1 165 525	—	7 301 845	132 941	1 415 974	350 500	—	1 401 194	11 968 408	769 563	3 899 348	28 405 298
Доходы от прочих видов деятельности	24 474	1 185 567	525 424	301 041	380 943	629 324	663 574	189 394	3 631 293	394 491	20 151 906	28 077 431
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	28 355 945	39 635 903	35 445 159	2 878 354	4 654 612	2 977 320	1 763 148	503 490	8 668 451	100 563 901	54 881 774	280 328 057
Услуги оказываются в течение периода времени	1 189 999	576 251	7 447 235	403 240	1 530 826	408 257	17 485	1 471 899	12 037 426	990 018	5 535 215	31 607 851
Итого выручка по договорам с покупателями	29 545 944	40 212 154	42 892 394	3 281 594	6 185 438	3 385 577	1 780 633	1 975 389	20 705 877	101 553 919	60 416 989	311 935 908

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. распределились следующим образом:

	тыс. руб.											
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	TMX- Локомотивы*	TMX	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	15 183 936	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	32 541 735	305 406 004
Продажи локомотивов	–	–	–	–	2 533 013	76 040	–	–	34 042 944	40 407 443	–	77 059 440
Продажи двигателей	–	–	–	2 310 543	–	–	–	–	693 425	–	6 747 510	9 751 478
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	13 255 788	57 027 116	–	–	–	–	–	17 158 729	15 239 897	1 750 122	6 206 628	110 638 280
Продажи вагонов метро	–	30	45 570 143	–	–	–	–	–	–	–	3 786 639	49 356 812
Продажи запасных частей и оборудования	461 803	3 389 805	273 274	317 663	100 909	81 185	–	215 718	2 727 010	250	2 612 158	10 179 775
Продажи литейной продукции	–	–	–	–	–	–	1 220 512	–	–	160	3 142 941	4 363 613
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	579 533	–	7 392 966	57 662	316 829	–	–	2 177 217	7 753 399	721 631	1 373 802	20 373 039
Доходы от прочих видов деятельности	886 812	4 219 607	7 623 917	340 820	581 062	356 578	11 844	122 310	709 474	159 086	8 672 057	23 683 567
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	14 604 403	64 323 836	52 719 996	2 792 128	3 145 276	476 665	1 222 802	17 496 757	53 188 187	42 157 975	31 195 484	283 323 509
Услуги оказываются в течение периода времени	579 533	312 722	8 140 304	234 560	386 537	37 138	9 554	2 177 217	7 977 962	880 717	1 346 251	22 082 495
Итого выручка по договорам с покупателями	15 183 936	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	32 541 735	305 406 004

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «TMX-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки Группы по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная отчетность» (Примечание 29).

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	тыс. руб.												
	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы*	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	36 096 935	56 573 430	53 792 213	12 708 354	50 577 858	38 540 099	6 130 102	20 887 802	21 677 684	103 032 996	94 020 628	(182 064 722)	311 973 379
Внутрисегментная выручка	6 550 991	16 361 286	9 149 901	9 548 172	44 392 419	35 154 522	4 327 086	18 912 414	1 001 055	1 473 753	35 193 123	–	182 064 722
Внешние контрагенты	29 545 944	40 212 144	44 642 312	3 160 182	6 185 439	3 385 577	1 803 016	1 975 388	20 676 629	101 559 243	58 827 505	–	311 973 379
Корректировки и исключения	(6 550 991)	(16 361 276)	(10 899 819)	(9 426 760)	(44 392 420)	(35 154 522)	(4 349 469)	(18 912 413)	(971 807)	(1 479 077)	(33 603 639)	182 064 722	(37 471)
Итого выручка по договорам с покупателям	29 545 944	40 212 154	42 892 394	3 281 594	6 185 438	3 385 577	1 780 633	1 975 389	20 705 877	101 553 919	60 416 989	–	311 935 908

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	TMX- Локомотивы*	TMX	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	20 531 557	80 682 054	73 840 190	17 256 189	35 458 462	36 884 110	5 353 692	27 318 176	61 345 981	44 464 172	67 182 049	(164 933 634)	305 382 998
Внутрисегментная выручка	5 347 621	16 043 120	12 005 153	14 212 928	31 782 671	36 300 085	4 120 549	7 644 202	192 849	1 347 810	35 936 646	–	164 933 634
Внешние контрагенты	15 183 936	64 638 934	61 835 037	3 043 261	3 675 791	584 025	1 233 143	19 673 974	61 153 132	43 116 362	31 245 403	–	305 382 998
Корректировки и исключения	(5 347 621)	(16 045 496)	(12 979 890)	(14 229 501)	(31 926 649)	(36 370 307)	(4 121 336)	(7 644 202)	(179 832)	(1 425 480)	(34 640 314)	164 933 634	23 006
Итого выручка по договорам с покупателям	15 183 936	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	32 541 735	–	305 406 004

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «TMX-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	31 декабря 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	47 239 820	44 277 859
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	45 978 052	43 601 795
- Активы по договору	1 261 768	676 064
Обязательства по договору	34 111 590	37 744 042

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

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 135 354 тыс. руб. и 98 177 тыс. руб.

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	22 340 911	12 382 144
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	—	—

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств

Группа не имеет существенных обязательств по возврату товаров и уплаченного возмещения, так как в сложившейся практике при передаче контроля над продукцией покупателю Группа одновременно не предоставляет право на возврат отгруженной продукции по различным причинам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств

В обычной деловой практике Группа заключает договоры, согласно которым в случае наличия замечаний у покупателя по количеству, комплектности или качеству товара поставщик обязан в определенный срок, своими силами и за свой счет устранить данные несоответствия или возместить убытки.

Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

Основные виды товаров и услуг ГК Трансмашхолдинг, реализуемые по договорам с покупателями, обычно являются легко отличимыми, и их можно идентифицировать в качестве отдельной обязанности к исполнению. К таким товарам относятся локомотивы, прочий подвижной состав, вагоны метро, запчасти и оборудование, литейная продукция, товары для перепродажи и др., передаваемые в определенный момент времени.

Обязанность к исполнению по договорам с покупателями данных видов товаров выполняются обычно в момент поставки продукции, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с момента поставки.

Кроме того, у Группы имеются договоры с покупателями на выполнение ремонтных работ, оказание сервисных и прочих услуг, которые передаются покупателю в течение периода.

Обязанность к исполнению по договорам на выполнение ремонтных работ выполняется, как правило, в течение периода, и возмещение подлежит оплате после завершения соответствующих этапов работ, принятых заказчиком.

Обязанность к исполнению по договорам по сервисному обслуживанию вагонов метро и локомотивов выполняется на протяжении всего жизненного цикла техники. Выручка от выполнения работ признается ресурсным методом, т.е. по степени выполнения работ по договору на отчетную дату.

Группа обычно, в соответствии с законодательством, предоставляет гарантии на обычный ремонт реализуемой продукции средней продолжительностью 2-3 года, и не предоставляет расширенных дополнительных гарантий по договорам с покупателями.

Данный вид гарантии не является отделимым обязательством, подлежащим исполнению, поскольку такие требования обычно используются для защиты покупателей от риска приобретения дефектной продукции, и не отодвигает во времени признание выручки по ним

Группа также получает доходы от прочих видов деятельности, таких как реализация прочей продукции, оказание прочих услуг, выполнение прочих работ. Обязанность к исполнению выполняется по мере выполнения этапов работ или оказания услуги в момент выставления счета на оплату, выписанного поставщиком покупателю или при подписании акта сдачи-приемки этапа.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	19 908 965	16 419 343
Более чем через один год	502 068 038	468 356 372
	521 977 003	484 775 715

Оставшиеся обязанности к исполнению Группы, которые, как ожидается, будут признаны более чем через один год, относятся к предоставлению сервисных услуг по контрактам жизненного цикла вагонов метро и локомотивов. Все остальные оставшиеся обязанности к исполнению, как ожидается, будут признаны в течение одного года.

22. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2021 г.	2020 г.*
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	201 553 795	195 619 382
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	28 665 369	30 063 907
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 269 570	5 485 858
Прочие расходы	31 466 940	24 460 421
Итого	268 955 674	255 629 568

*Сравнительная информация была пересчитана в связи с изменением представления себестоимости реализации со статей расходов на элементы затрат.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	2 227 057	1 812 840
Расходы на приобретение материалов	108 679	118 407
Транспортные расходы	408 985	490 244
Амортизация основных средств и нематериальных активов	103 256	107 560
Расходы на рекламу	377 701	432 619
Командировочные расходы	80 252	84 943
Аренда	72 123	60 330
Прочие расходы	1 207 355	782 081
Итого	4 585 408	3 889 024

Прочие расходы, главным образом, включают в себя услуги сторонних организаций, расходы на маркетинговые исследования, а также агентское и комиссионное вознаграждение.

24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	9 605 664	8 002 614
Расходы на приобретение материалов	208 534	368 121
Транспортные расходы	450 877	324 775
Юридические и аудиторские услуги	439 366	215 462
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 527 512	1 358 866
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	163 653	102 287
Консультационные услуги	1 224 609	832 639
Услуги банка	158 908	303 355
Прочие налоги	637 693	671 120
Услуги охраны	799 469	728 962
Страхование	394 068	277 741
Командировочные расходы	728 298	287 649
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	766 497	496 158
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	200 391	166 281
Аренда	113 558	137 954
Прочие расходы	1 434 740	1 332 534
Итого	18 853 837	15 606 518

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	83 158	106 351
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	101 229	1 198 477
Штрафы по хозяйственным договорам	99 826	12 914
Доходы от списания кредиторской задолженности	23 461	10 945
Субсидии	819 767	267 783
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	97 942	568 094
Прочие доходы	135 254	26 989
Итого доходы	1 360 637	2 191 553

26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	159 865	1 492 634
Изменение резерва по оценочным обязательствам	270 935	122 606
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	55 885	276 001
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	826 287	180 576
Списание безнадежных долгов	46 258	8 887
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	618 614	602 123
Благотворительность	481 482	705 681
Невозмещаемый НДС	78 490	204 696
Материальная помощь и социальные выплаты	389 753	250 475
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	671 822	84 058
Прочие расходы	1 556 477	667 321
Итого расходы	5 155 868	4 595 058

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный доход	1 787 180	2 514 745
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования	153 414	787 135
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	502 048	–
Положительная курсовая разница, нетто	–	3 722 657
Дивиденды полученные	496	–
Переоценка финансовых инструментов	–	92 254
Доходы от купли-продажи валюты	–	1 439 886
Прочие доходы	2 666	–
Итого доходы	2 445 804	8 556 677

Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный расход	7 260 760	5 062 738
Финансовый расход, начисленный по аренде	404 734	341 271
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	–	459 253
Отрицательная курсовая разница, нетто	1 209 433	–
Переоценка финансовых инструментов	676 257	–
Расходы от купли-продажи валюты	294 541	–
Прочие расходы	7 269	25 110
Итого расходы	9 852 994	5 888 372

В 2021 и 2020 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 7, 9).

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитализированные проценты	155 337	414 751
Проценты, отраженные как расходы периода	7 260 760	5 062 738
Проценты к начислению	7 416 097	5 477 489

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль

	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(3 606 176)	(6 982 488)
Отложенный налог	2 500 607	772 508
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 105 569)	(6 209 980)

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

	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	9 720 659	29 432 410
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 944 132)	(5 886 482)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(19 662)	(624 948)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	407 636	86 262
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	450 589	215 188
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 11% (2020 г.: (21%))	(1 105 569)	(6 209 980)

Группа применяет ставку налога в размере 20%, поскольку получает прибыль от компаний Группы, расположенных в Российской Федерации, где действует ставка налога 20%, за исключением:

- ▶ АО «УК БМЗ», которое применяет льготную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5% в 2021 г. и 16,5% в 2020 г.;
- ▶ Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 12% в 2021 г. и 12% в 2020 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

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

тыс. руб.

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе нераспределенной прибыли	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2021 г.
Основные средства	(2 303 460)	–	720 658	–	(1 812)	(3 022 306)
Нематериальные активы	(706 470)	–	(27 152)	–	(295)	(679 023)
Прочие внеоборотные финансовые активы	(13 605)	–	(303 527)	–	–	289 922
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 129	–	(22 828)	–	–	23 957
Инвестиции в ассоциированные компании	(2 473)	–	49 836	–	(51)	(52 258)
Товарно-материальные запасы	(123 307)	–	(162 561)	–	(4 214)	43 468
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(434 634)	–	(117 053)	–	(481)	(317 100)
Прочие оборотные финансовые активы	199 626	–	226 762	–	12 145	(39 281)
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(102 120)	–	(401 152)	–	10 386	288 646
Обязательства по договору	1 544 473	–	312 761	–	–	1 231 712
Процентные краткосрочные кредиты и займы	265 660	–	254 614	–	891	10 155
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	3 531 404	–	173 445	–	(12 192)	3 370 151
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	3 299 603	–	1 796 804	–	(1 664)	1 504 463
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	5 155 826	–	2 500 607	–	2 713	2 652 506
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	6 607 140	–	–	–	–	5 313 181
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 451 314)	–	–	–	–	(2 660 675)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	5 155 826	–	–	–	–	2 652 506

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. руб.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний Группы. Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 153 817 750 тыс. руб. (2020 г.: 70 874 647 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

29. Сегментная отчетность

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

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

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

Группа имеет десять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка ТМН Int. (далее – «ТМН Int.»), производитель пассажирских вагонов, запасных частей локомотивов, осуществляет сервисное обслуживание локомотивов;
- 2) производственная площадка ТВЗ (далее – «ПК ТВЗ»), производитель пассажирских вагонов;
- 3) производственная площадка Демиховский машиностроительный завод (далее – «ДМЗ»), производитель электропоездов;
- 4) производственная площадка Метровагонмаш (далее – «ПК МВМ»), производитель вагонов для метрополитенов;
- 5) производственная площадка Коломенский завод (далее – «ПК КЗ»), производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов;
- 6) производственная площадка Брянский машиностроительный завод (далее – «ПК БМЗ»), производитель тепловозов и вагонов;
- 7) производственная площадка Новочеркасский электровозостроительный завод (далее – «ПК НЭВЗ»), производитель электровозов;
- 8) производственная площадка Бежицкая сталь (далее – «ПК БС»), производитель литья;
- 9) подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж основной продукции (далее – «ТМХ»);
- 10) подразделение, действующее в качестве сервисного центра по ремонту локомотивов (далее – «ТМХ-Локомотивы»*).

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена ниже:

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	TMX- Локомотивы*	TMX	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	36 096 935	56 573 430	53 792 213	12 708 354	50 577 858	38 540 099	6 130 102	20 887 802	21 677 684	103 032 996	94 020 628	(182 064 722)	311 973 379
Внутрисегментная выручка	6 550 991	16 361 286	9 149 901	9 548 172	44 392 419	35 154 522	4 327 086	18 912 414	1 001 055	1 473 753	35 193 123	–	182 064 722
Внешние контрагенты	29 545 944	40 212 144	44 642 312	3 160 182	6 185 439	3 385 577	1 803 016	1 975 388	20 676 629	101 559 243	58 827 505	–	311 973 379
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	2 277 603	1 331 139	608 990	(1 956 373)	4 679 649	613 919	(421 458)	1 333 217	1 156 384	6 878 932	3 081 630	465 167	20 048 799
Процентный доход	35 033	120 954	1 274 322	71 312	33 171	50 854	7 372	46 266	222 196	1 935 080	567 243	(2 576 629)	1 787 174
Расходы по процентам	167 574	2 724 049	112 218	1 080 538	558 139	584 866	280 410	170 387		2 645 886	1 493 325	(2 576 629)	7 240 763
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	1 085 487	496	–	(736)	–	–	–	–	–	(42 395)	–	–	1 042 851
Амортизация основных средств и нематериальных активов	452 782	1 241 552	615 260	1 090 299	697 149	468 652	499 216	198 229	1 000	1 013 511	830 487	–	7 108 137
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	3 538 380	(3 429 965)	1 739 454	(3 328 680)	3 433 248	(105 121)	(905 607)	1 110 164	1 411 340	7 741 969	1 476 554	(2 553 359)	10 128 376
Расход по налогу на прибыль	567 346	(521 315)	465 391	(640 115)	635 561	78 570	(165 123)	(292 735)	287 338	1 320 790	(93 370)	–	1 642 338
Прибыль/(убыток) за год	2 971 034	(2 908 650)	1 274 063	(2 688 565)	2 797 687	(183 691)	(740 484)	1 402 899	1 124 002	6 421 179	1 569 924	(2 553 359)	8 486 038

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «TMX-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена ниже:

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	TMX- Локомотивы*	TMX	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	20 531 557	80 682 054	73 840 190	17 256 189	35 458 462	36 884 110	5 353 692	27 318 176	61 345 981	44 464 172	67 182 049	(164 933 634)	305 382 998
Внутрисегментная выручка	5 347 621	16 043 120	12 005 153	14 212 928	31 782 671	36 300 085	4 120 549	7 644 202	192 849	1 347 810	35 936 646	–	164 933 634
Внешние контрагенты	15 183 936	64 638 934	61 835 037	3 043 261	3 675 791	584 025	1 233 143	19 673 974	61 153 132	43 116 362	31 245 403	–	305 382 998
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	753 945	6 864 302	5 589 870	(2 133 463)	1 168 858	1 182 683	(139 848)	3 363 107	10 294 642	1 816 545	1 432 842	429 617	30 623 100
Процентный доход	67 627	145 173	810 907	110 997	54 853	86 303	14 489	182 749	150 322	1 935 041	263 535	(1 234 081)	2 587 915
Расходы по процентам	198 981	1 303 995	228 439	1 027 530	564 298	524 169	246 814	40 483	–	2 072 683	481 163	(1 234 081)	5 454 474
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	355 931	–	–	(6 838)	–	–	–	–	–	(39 026)	–	–	310 067
Амортизация основных средств и нематериальных активов	220 650	1 105 578	521 038	700 415	761 525	513 143	482 535	179 116	1 028	602 650	553 526	–	5 641 204
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	1 400 776	6 092 708	5 744 290	(2 936 324)	1 001 129	318 975	(428 414)	3 672 807	10 148 936	4 749 908	4 202 414	(4 051 085)	29 916 120
Расход по налогу на прибыль	858 403	1 288 423	796 350	(453 509)	207 660	28 615	(69 112)	763 101	2 064 224	870 273	503 293	–	6 857 721
Прибыль/(убыток) за год	542 373	4 804 285	4 947 940	(2 482 815)	793 469	290 360	(359 302)	2 909 706	8 084 712	3 879 635	3 699 121	(4 051 085)	23 058 399

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «TMX-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	10 128 376	29 916 120
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	(515 222)	(522 193)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	148 911	372 552
Инвестиционная недвижимость	97 943	412 727
Корректировка резервов	12 405	–
Признание пенсионных обязательств	(211 327)	(33 850)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	502 048	(459 253)
Признание финансовых активов (обязательств)	(760 251)	1 163 663
Эффект дисконтирования	153 414	859 964
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(110 206)	(186 723)
Обесценение нефинансовых активов	–	(1 797 375)
Доход от выгодного приобретения	–	107 566
Курсовая разница	262 425	(306 593)
Прочее	12 143	(94 195)
Консолидированная прибыль до налогообложения	9 720 659	29 432 410

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

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	311 973 379	305 382 998
Прочие операции	(37 471)	23 006
Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	311 935 908	305 406 004

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы*	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Активы по сегментам	31 121 664	74 101 871	59 350 088	32 895 374	29 721 118	23 905 717	8 272 459	15 394 803	12 457 316	58 860 436	81 130 340	(89 035 735)	338 175 451
Обязательства по сегментам	19 632 808	16 733 691	22 351 658	12 270 449	9 200 507	5 677 759	1 286 217	3 219 172	11 725 759	10 883 720	36 697 181	(40 239 300)	109 439 621
Капитальные затраты	3 090 808	2 932 844	976 430	1 798 448	800 589	1 043 140	795 372	175 070	15 526	1 145 232	3 391 537		16 164 996

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы*	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Активы по сегментам	15 554 554	52 040 687	53 626 504	25 645 318	21 380 249	21 444 459	7 294 486	8 957 645	16 411 170	54 529 621	65 385 323	(78 741 445)	263 528 571
Обязательства по сегментам	10 980 223	14 692 541	19 960 432	8 369 165	5 834 222	4 913 726	571 242	2 556 367	13 374 293	6 961 840	27 316 977	(34 292 764)	81 238 264
Капитальные затраты	633 454	3 546 927	1 058 385	3 898 840	1 157 906	1 107 758	870 433	270 790	19 485	2 712 769	1 220 116		16 496 863

*АО «Рослокомотив» был переименован в АО «ТМХ-Локомотивы» 27.01.2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	338 175 451	263 528 571
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения	11 362 594	10 846 249
Активы, не распределенные по сегментам	11 520 607	10 210 451
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(37 009)	(121 295)
Валютные форвардные контракты	5 565	181 038
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(710 114)	(829 862)
Свернутое представление затрат по договору	(65 336)	4 836 930
Прочие разницы	781 404	(250 798)
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	361 033 162	288 401 284
	2021 г.	2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	109 439 621	81 238 264
Обязательства, не распределенные по сегментам	141 931 443	94 910 389
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	64 028	566 076
Дисконтирование долгосрочной задолженности	266 900	(4 214)
Актuarные обязательства	644 523	764 692
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 915 350	1 379 909
Разница классификации задолженности по аренде	(3 994 562)	(2 081 136)
Свернутое представление затрат по договору	(157 508)	4 836 930
Восстановление резервов	(54 144)	(166 832)
Корректировка доходов будущих периодов	(141 910)	(150 143)
Курсовые разницы	5 194	(240 851)
Прочие разницы	14 837	188 328
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	249 933 772	181 241 412

В 2021 и 2020 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 82% (около 91% в 2020 г.) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 18% (около 9% в 2020 г.) – зарубежные страны (Египет, Монголия) и страны СНГ (Казахстан, Узбекистан, Азербайджан и т.д.) и прочие.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами

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

Основные операции со связанными сторонами за 2021 г.

Характер взаимоотношений	Реализованные 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	184 093	–	–	14 154	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	255	225 513	–	–	–
Ассоциированные компании	1 246 786	9 360	3 524	–	(736)
Совместные предприятия	2 658 145	3 759 034	433 671	372 248	1 139 688
Прочие связанные стороны	14 248 639	12 648 287	–	743 244	–
Итого	18 337 918	16 642 194	437 195	1 129 646	1 138 952

Основные операции со связанными сторонами за 2020 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2021 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	4 473 621	–	–	–	–	–	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	43	46 145	23 475	10	–	–	–	–
Ассоциированные компании	341 720	–	–	150 583	500	–	544 786	–
Совместные предприятия	2 095 628	4 814 581	2 086 563	45 189	–	2 860 434	11 201 621	3 043 393
Прочие связанные стороны	6 816 246	3 056	4 631 990	86 444	–	8 073 871	–	262 500
Итого	13 727 258	4 863 782	6 742 028	282 226	500	10 934 305	11 746 407	3 305 893

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2021 г. в размере 1 124 791 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний, в размере 1 381 тыс.руб. относится к финансовым активам ассоциированных компаний и в размере 1 847 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2020 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	Полученные займы	Выданные займы	Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	Инвестиции в связанные стороны
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	–	–	–	–	–	326 781	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	218	49 439	1 844	10	–	–	–	–
Ассоциированные компании	123 800	–	30 236	355	–	214 827	565 678	807
Совместные предприятия	75 252	835 125	–	4 045	696 667	2 641 347	11 201 621	2 968 265
Прочие связанные стороны	12 265 273	3 016	1 391 708	180 851	–	7 659 425	–	262 500
Итого	12 464 543	887 580	1 423 788	185 261	696 667	10 842 380	11 767 299	3 231 572

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2021 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 746 407 тыс. руб. перед банком (В 2020 г. 11 767 299 тыс. руб., соответственно).

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 2021 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 4 184 056 тыс. руб. (В 2020 г.: 3 033 047 тыс. руб., соответственно).

В 2021 г. и в 2020 г. Группа не получала дивиденды от связанной стороны.

В 2021 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 3 834 000 тыс. руб. (В 2020 г. в сумме 9 905 474 тыс. руб., соответственно).

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 15.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2021 и 2020 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

31. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами.

В 2021 г. имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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

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

Условия ведения деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В настоящее время руководство Группы производит оценку влияния на деятельность Группы введенных против России рестрикций, осуществляет выработку мер, призванных парировать их негативное влияние. Руководство Группы ожидает, что в изменяющихся условиях роль рельсового транспорта и эксплуатирующих его организаций будет возрастать.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 11 880 843 тыс. руб., а на 31 декабря 2020 г. – 6 819 674 тыс. руб., соответственно.

Охрана окружающей среды

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

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

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

Страхование

Группа имеет полное страховое покрытие в отношении основных своих производственных мощностей, рисков, связанных с остановкой производства и ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенным имуществу или окружающей среде в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Страхование (продолжение)

Также, персонал основных производственных площадок Группы застрахован от несчастных случаев в рамках реализации программы добровольного медицинского страхования.

При этом Группа в обязательном порядке соблюдает все установленные законодательством требования по страхованию ответственности относительно третьих лиц.

Судебные разбирательства

Начиная с 2011 г. Группа участвует в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Группы в декабре 2010 г. в размере 100 млн евро (4 033 310 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2010 г.). В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Группе.

В 2012 г. часть денежных средств в размере 2 306 135 тыс. руб. или 56 664 тыс. евро (по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет Группы в Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., на всю сумму, за исключением остатка денежных средств, размещенных в банке Credit Suisse, Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 911 783 тыс. руб. или 10 846 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2020 г. в размере 988 808 тыс. руб. или 10 905 тыс. евро), ограниченные к использованию в связи с тем, что окончательные права Группы на эти денежные средства не определены вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Группой недостачей денежных средств (Примечание 10).

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

Поручительства

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 23 910 212 тыс. руб. и 24 182 078 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 30.

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

32. Управление финансовыми рисками

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

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

а) Кредитный риск

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

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

Так как основными заказчиками и потребителями продукции Группы являются ОАО «РЖД» и Московский метрополитен (ГУП) на их долю приходится 36% и 12% продаж соответственно (в 2020 г. – 42% и 17%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов представлена в Примечании 11.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов и выданных займов (Примечание 7 и Примечание 10) и гарантий (Примечание 31).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2021 г. неиспользованная сумма кредитных средств в рамках открытых кредитных линий, а также заемных средств в рамках договоров займа составляет 68 535 445 тыс. руб.

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

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

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2021 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	98 017 475	18 535 824	27 050 877	4 710 564	148 314 740
Кредиторская задолженность	60 732 996	–	–	–	60 732 996
Аренда	1 522 081	1 078 174	1 520 199	325 555	4 446 009
Итого	160 272 552	19 613 998	28 571 076	5 036 119	213 493 745

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2020 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	51 792 896	9 850 526	26 016 159	6 436 843	94 096 424
Кредиторская задолженность	37 289 845	55 649	–	–	37 345 494
Аренда	1 354 434	1 193 027	1 611 583	160 469	4 319 513
Итого	90 437 175	11 099 202	27 627 742	6 597 312	135 761 431

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск уменьшения прибыли или изменения стоимости финансовых инструментов Группы, в связи с изменениями рыночных цен, таких как курсы валют, ставка процента. Цель управления финансовыми рисками заключается в регулировании и уменьшении, в пределах возможного, влияния рыночных факторов.

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами.

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на: балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности; оценочные обязательства; а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений.

Валютный риск

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

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

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

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	1 228 815	16 540	325 845	4 410
Дебиторская задолженность	689 426	9 280	133 440	1 806
Денежные средства и их эквиваленты	539 389	7 260	192 405	2 604
Текущие обязательства	(620 630)	(8 354)	(210 596)	(2 851)
Торговая кредиторская задолженность	(620 630)	(8 354)	(210 596)	(2 851)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	2 320 318	27 600	5 476 589	60 393
Финансовые активы	2 320 318	27 600	5 476 589	60 393
Текущие активы	40 406 153	480 628	21 332 194	235 241
Дебиторская задолженность	10 099 744	120 136	7 940 187	87 561
Финансовые активы	2 012 388	23 937	188 482	2 078
Денежные средства и их эквиваленты	28 294 021	336 555	13 203 525	145 602
Долгосрочные обязательства	(262 165)	(3 118)	(61 029)	(673)
Кредиты и займы	(262 165)	(3 118)	(61 029)	(673)
Текущие обязательства	(10 575 250)	(125 792)	(7 638 999)	(84 239)
Кредиты и займы	(1 499 052)	(17 831)	(1 841 740)	(20 310)
Торговая кредиторская задолженность	(9 076 198)	(107 961)	(5 797 259)	(63 929)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	74,2926	73,8757
Курс на конец года: 1 евро	84,0695	90,6824
Курс на конец года: 100 казахстанских тенге	16,90	17,5481

Увеличение курса доллара США к рублю в 2021 г. на 4% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 24 118 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2021 г. на 4% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 24 118 тыс. руб.

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

Увеличение курса евро к рублю в 2021 г. на 4% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 332 874 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2021 г. на 4% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 332 874 тыс. руб.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

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

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

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(71 757 489)	(65 449 298)
Долгосрочные кредиты и займы	(39 171 934)	(34 087 310)
Долгосрочная задолженность по аренде	(2 440 922)	(2 358 333)
Краткосрочные кредиты и займы	(29 119 665)	(28 010 956)
Краткосрочная задолженность по аренде	(1 024 968)	(992 699)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(63 991 780)	(20 338 297)
Долгосрочные кредиты и займы	(2 623 000)	(500 000)
Краткосрочные кредиты и займы	(61 368 780)	(19 838 297)
Итого	(135 749 269)	(85 787 595)

Группа регулярно проводит анализ финансовых инструментов, с целью выявления рисков изменения процентных ставок. При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

При проведении анализа учитываются такие факторы, как возможность повторного привлечения заемных средств, продление срока действующих договоров финансирования и альтернативное финансирование.

Плавающие ставки процентов по кредитам и займам Группы привязаны к ключевой ставке ЦБ. Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, поэтому анализ построен на изменении базисных пунктов ключевой ставки ЦБ.

В течение 2020 - 2021 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2021 г. уменьшилась бы на 390 380 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 г. уменьшилась бы на 267 035 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. Эффект соответствующего снижения процентных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

г) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства	623 576	9 795	–	–	623 576	9 795	–	–
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	623 576	9 795	–	–	623 576	9 795	–	–
Финансовые активы	4 542 168	4 928 340	–	–	5 565	181 038	4 536 603	4 747 302
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 565	181 038	–	–	5 565	181 038	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 555 583	1 613 997	–	–	–	–	1 555 583	1 613 997
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	1 849 529	2 001 814	–	–	–	–	1 849 529	2 001 814
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	817 000	817 000	–	–	–	–	817 000	817 000

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

В 2021 и 2020 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., значительно не изменилась.

33. Управление капиталом

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

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	44 235 856	36 945 643
Краткосрочные кредиты и займы	91 513 413	48 841 952
Итого кредиты и займы	135 749 269	85 787 595
Денежные средства	82 794 773	44 833 255
Прочие оборотные финансовые активы	11 037 873	10 548 885
Итого чистая задолженность	41 916 623	30 405 455
Собственный капитал	111 099 390	107 159 872
Итого капитал	153 016 013	137 565 327
Коэффициент доли заемных средств	0,274	0,221

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства составили 27,4% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 22,1%.

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

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	64 634 671	61 985 900
Текущие обязательства	185 299 100	119 255 512
Итого заемные средства	249 933 771	181 241 412
Собственный капитал	111 099 390	107 159 872
Коэффициент финансовой зависимости	2,25	1,691

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства Группы были в 2,25 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2020 г. – в 1,691 раза больше величины собственного капитала.

34. События после отчетной даты

Группа и госкорпорация «Росатом» договорились о реализации совместных проектов в энергетике, машиностроении, логистике и цифровых технологиях. АО «Русатом Оверсиз» внесет вклад в уставный капитал компании ООО «ТМХ Энергетические решения», которая объединяет производственные активы Группы, специализирующиеся на создании силовых установок. В результате доля АО «Русатом Оверсиз» составит 25,01% уставного капитала компании ООО «ТМХ Энергетические решения» с возможностью дальнейшего увеличения.

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Группы. При этом введение санкций может негативным образом повлиять как на способность покупателей погасить свою задолженность перед Группой, так и на дальнейшие продажи Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

В настоящее время руководство Группы продолжает проведение оценки влияния на деятельность Группы введенных санкций, осуществляет выработку мер, призванных парировать их негативное влияние. Руководство Группы ожидает, что в изменяющихся условиях роль рельсового транспорта и эксплуатирующих его организаций будет возрастать.