



**ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	12

Аудиторское заключение независимых аудиторов о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

**Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Трансмашхолдинг»**

Мнение

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении (поименован «Консолидированный отчет о финансовом положении» в прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности) по состоянию на 31 декабря 2023 года, раскрываемых консолидированных отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (поименован «Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» в прилагаемой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности), отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и соответствующих примечаний, подготовлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В нашем заключении, датированном 18 марта 2024 года, мы выразили мнение с оговоркой об указанной консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью с учетом принципов, изложенных в Примечании 2. Тем не менее данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность искажена в той же степени, что и проаудированная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех раскрытий, требуемых Международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого чтение раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и нашего заключения об этой отчетности не заменяет чтения проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы и нашего заключения об этой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

В нашем заключении, датированном 18 марта 2024 года, мы выразили мнение с оговоркой о проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Основанием для выражения нашего аудиторского мнения с оговоркой послужил тот факт, что метод оценки и некоторые использованные допущения, примененные Руководством при проведении оценки справедливой стоимости инвестиций в долевые финансовые инструменты с балансовой стоимостью 262 млн рублей, классифицированных как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Наше заключение также включало описание прочих ключевых вопросов аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, согласуется ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетности на основе наших процедур, проведенных в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Полищук Елена Сергеевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 399/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

18 марта 2024 года

Содержание	Стр.
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	14
2. Основа подготовки финансовой отчетности	15
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	30
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	31
5. Договорные и условные обязательства	32
6. Управление капиталом	36
7. Основные средства	38
8. Инвестиционная недвижимость	41
9. Нематериальные активы	42
10. Прочие финансовые активы	44
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
12. Товарно-материальные запасы	48
13. Денежные средства и их эквиваленты	49
14. Капитал и резервы	49
15. Процентные кредиты и займы	50
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	54
17. Резервы	54
18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	55
19. Выручка по договорам с покупателями	61
20. Себестоимость реализации	63
21. Коммерческие расходы	64
22. Общехозяйственные и административные расходы	64
23. Прочие операционные доходы	65
24. Прочие операционные расходы	65
25. Финансовые доходы и расходы	66
26. Налог на прибыль	66
27. Управление финансовыми рисками	70
28. События после отчетной даты	78

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	62 185 429	70 020 524
Инвестиционная недвижимость	8	-	5 462 376
Нематериальные активы	9	12 848 700	15 732 461
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	13 943 848	6 825 950
Авансы выданные		3 016 612	2 745 983
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	8 296 837	5 048 868
Прочие налоги к возмещению		1 900 763	1 183 233
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	103 209	64 598
Отложенные налоговые активы	26	10 445 136	9 345 320
Итого внеоборотные активы		112 740 534	116 429 313
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	12	76 510 374	71 808 198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	131 520 459	65 864 984
Авансы выданные		45 018 668	30 172 624
Налог на прибыль к возмещению		831 741	714 790
Прочие налоги к возмещению		12 247 640	12 661 129
Прочие оборотные финансовые активы	10	36 919 563	11 228 168
Денежные средства и их эквиваленты	13	59 562 460	67 414 697
Итого оборотные активы		362 610 905	259 864 590
Итого активы		475 351 439	376 293 903

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	14	9 031 198	9 031 198
Прочие статьи собственного капитала		(5 782 877)	(5 192 255)
Эффект пересчета в валюту представления		-	(1 168 383)
Нераспределенная прибыль		79 749 701	75 706 837
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		84 168 998	79 548 373
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		17 875 561	14 224 212
Итого капитал		102 044 559	93 772 585
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	15	45 223 877	31 616 144
Обязательства по договору	19	22 930 223	15 157 436
Резервы	17	1 677 211	1 339 433
Обязательство по обратному выкупу акций		5 782 877	5 192 255
Субсидии и прочие долгосрочные обязательства		6 600 321	1 944 022
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	18	544 786	633 918
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		5 451	5 240
Отложенные налоговые обязательства	26	1 317 840	2 760 456
Итого долгосрочные обязательства		84 082 586	58 648 904
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	76 108 869	53 593 634
Процентные кредиты и займы	15	147 201 173	111 762 663
Обязательства по договору	19	41 024 966	37 009 037
Обязательства по налогу на прибыль		1 902 048	1 065 624
Обязательства по прочим налогам		14 854 638	11 473 193
Резервы	17	6 550 950	6 289 152
Прочие краткосрочные обязательства		1 581 650	2 679 111
Итого текущие обязательства		289 224 294	223 872 414
Итого обязательства		373 306 880	282 521 318
Итого капитал и обязательства		475 351 439	376 293 903

Генеральный директор

15 марта 2024 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

		2023 г.	2022 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	19	411 824 964	314 732 010
Себестоимость реализации	20	(351 056 878)	(272 404 963)
Валовая прибыль		60 768 086	42 327 047
Коммерческие расходы	21	(4 626 628)	(4 348 075)
Общехозяйственные и административные расходы	22	(19 723 704)	(19 441 908)
Прочие операционные доходы	23	3 571 117	2 360 745
Прочие операционные расходы	24	(19 045 478)	(7 122 122)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	7	-	2 522 139
Операционная прибыль		20 943 393	16 297 826
Финансовые доходы	25	14 994 240	5 118 220
Финансовые расходы	25	(19 270 446)	(24 211 792)
Обесценение текущих финансовых активов	10	(418 302)	(1 342 236)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	38 645	600 787
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		16 287 530	(3 537 195)
Расходы по налогу на прибыль	26	(5 768 140)	(1 015 682)
Прибыль/(убыток) за год		10 519 390	(4 552 877)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход/ (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		3 476 555	(3 846 798)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки по планам с установленными выплатами	18	40 679	79 604
Прочий совокупный доход/ (убыток) за вычетом налога		3 517 234	(3 767 194)
Итого совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налога		14 036 624	(8 320 071)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 707 945	1 029 913
Долю неконтролирующих акционеров		2 811 445	(5 582 790)
		10 519 390	(4 552 877)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		9 493 165	(2 348 807)
Долю неконтролирующих акционеров		4 543 459	(5 971 264)
		14 036 624	(8 320 071)

Генеральный директор

15 марта 2024 г.



К.В. Липа

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Прочие статьи собственного капитала	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль		
	(Прим. 14)		(Прим. 14)	(Прим. 14)		Итого		
На 1 января 2023 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(5 192 255)	(1 168 383)	75 706 837	14 224 212	93 772 585
(Убыток)/ прибыль за год	—	—	—	—	—	7 707 945	2 811 445	10 519 390
Прочий совокупный (расход)/ доход	—	—	—	—	1 684 813	100 407	1 732 014	3 517 234
Итого совокупный доход	—	—	—	—	1 684 813	7 808 352	4 543 459	14 036 624
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля	—	—	—	—	—	1 474 771	(1 811 173)	(336 402)
Доля неконтролирующих акционеров в учрежденных дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	188 581	188 581
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы без изменения контроля в рамках сделки под общим контролем	—	—	—	—	—	3 446 937	8 444 002	11 890 939
Обязательство по обратному выкупу акций	—	—	—	(590 622)	—	(590 622)	—	(590 622)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	—	(892 476)	—	(7 271 559)	(8 164 035)
Дивиденды (Прим.14)	—	—	—	—	—	(8 747 746)	(5 365)	(8 753 111)
Прочее	—	—	—	—	376 046	60 550	(436 596)	—
На 31 декабря 2023 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(5 782 877)	—	79 749 701	17 875 561	102 044 559

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Прочие статьи собственного капитала	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль			Итого
	(Прим. 14)		(Прим. 14)	(Прим. 14)					
На 1 января 2022 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	—	(1 825 623)	75 951 227	84 327 778	26 771 612	111 099 390
(Убыток)/ прибыль за год	—	—	—	—		1 029 913	1 029 913	(5 582 790)	(4 552 877)
Прочий совокупный (расход)/ доход	—	—	—	—	(3 401 973)	23 253	(3 378 720)	(388 474)	(3 767 194)
Итого совокупный доход	—	—	—	—	(3 401 973)	1 053 166	(2 348 807)	(5 971 264)	(8 320 071)
Изменение неконтролирующей доли	—	—	—	—	—	(1 704 030)	(1 704 030)	(4 692 142)	(6 396 172)
Обязательство по обратному выкупу акций	—	—	—	(5 192 255)	—	4 995 437	(196 818)	—	(196 818)
Выбытие дочерних компаний	—	—	—	—	4 059 213	(4 016 500)	42 713	(1 280 886)	(1 238 173)
Дивиденды (Прим.14)	—	—	—	—	—	29 037	29 037	(1 663)	27 374
Прочее	—	—	—	—	—	(601 500)	(601 500)	(601 445)	(1 202 945)
На 31 декабря 2022 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(5 192 255)	(1 168 383)	75 706 837	79 548 373	14 224 212	93 772 585

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

**Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря**

		2023 г.	2022 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		16 287 530	(3 537 195)
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20, 21, 22	10 619 971	9 192 370
Курсовые разницы	25	(9 526 221)	6 412 694
Изменение в резервах	7,10, 11, 23,24	4 687 714	4 500 454
Обесценение финансовых активов		418 302	1 363 847
Восстановление обесценения текущих нефинансовых активов	7	—	(2 522 139)
Убыток/(прибыль) от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	23, 24	3 178 540	532 496
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	25	(81 251)	(398 131)
Расходы по процентам	25	18 993 083	17 042 875
Доходы по процентам, дивидендам	25	(5 386 196)	(4 703 948)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		(38 645)	(600 787)
Расходы от переоценки финансовых инструментов	25	155 003	753 418
Доля в прибылях обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		192	(58 787)
Расходы/(доходы) от ожидаемых кредитных убытков	23, 24	324 812	1 175 171
Актуарные (прибыли)/убытки		(24 831)	33 257
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	8	(104 529)	(132 693)
Доходы от списания кредиторской задолженности	23	(104 474)	(147 274)
Расходы от реализации и утилизации неликвидов, расходы по недостаткам активов, выявленных при инвентаризации	23, 24	860 245	153 717
Эффект от выбытия ассоциированной компании		—	(1 428 572)
Эффект от выбытия дочерней компании		2 813 371	1 228 984
Прочие неденежные операции		85 416	394 950
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение товарно-материальных запасов		(9 991 634)	(10 182 805)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(70 231 556)	(33 382 580)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		418 925	(2 094 364)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		15 075 641	3 495 184
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам с покупателями		11 788 716	16 783 874
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		3 116 311	5 852 792
		(6 665 565)	9 726 808
Налог на прибыль уплаченный		(6 196 450)	(3 211 982)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ от операционной деятельности		(12 862 015)	6 514 826

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

		2023 г.	2022 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(16 805 759)	(11 483 015)
Поступления от выбытия основных средств		1 011 755	353 804
Проценты полученные		1 315 967	264 433
Дивиденды полученные		—	—
Покупка финансовых инструментов		(35 080 926)	(13 136 240)
Поступления от продажи финансовых инструментов		6 580 442	10 687 719
Поступления от выбытия взносов в ассоциированные компании и совместные предприятия		—	1 492 212
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств		(132 807)	(143 610)
Поступления от выбытия дочерних компаний за вычетом переданных денежных средств		4 453 633	(2 008 103)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(38 657 695)	(13 972 800)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		(765 494)	—
Поступления по вкладам в уставный капитал дочерней компании		—	5 000 000
Поступления от облигаций		10 000 000	—
Выплаты по облигациям		(10 000 000)	(5 000 000)
Выплаты процентов по облигациям		(2 308 600)	(2 318 600)
Поступления по кредитам и займам		239 413 357	188 411 197
Погашение кредитов и займов		(179 261 452)	(171 782 550)
Прочие расходы по финансовой деятельности		—	(4 563)
Проценты уплаченные		(15 088 872)	(13 840 659)
Выплаты обязательств по аренде		(3 268 933)	(2 554 508)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		—	—
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	14	(5 365)	(3 376)
Чистые денежные средства от/(использованные в) финансовой деятельности		38 714 641	(2 093 059)
Чистая курсовая разница		4 952 832	(5 829 043)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(7 852 237)	(15 380 076)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	67 414 697	82 794 773
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	59 562 460	67 414 697

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой 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 подвижного состава для железнодорожного и городского рельсового транспорта, а также среднеоборотных двигателей различного назначения. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации.

В состав Группы входят, в том числе, 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, среднеоборотных двигателей, грузовых и пассажирских вагонов, вагонов электропоездов и 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.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 15 марта 2024 г.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы, состоит из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении (поименован «Консолидированный отчет о финансовом положении» в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности) по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов и связанных с ним раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (поименован «Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности), раскрываемых консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее - «чувствительная информация»). Проаудированная консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, находится по местонахождению АО «Трансмашхолдинг» и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее - «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для представления полного комплекта консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, издаваемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года Руководством Группы принято решение из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключить следующую информацию:

- сведения о стороне, обладающей конечным контролем и структуре собственности Группы;
- сведения о выручке от продаж по сегментам и сегментную отчетность;
- сведения о составе и вознаграждениях ключевого управленческого персонала;
- сведения об операциях со связанными сторонами;
- сведения о перечне дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы и эффективные доли владения Группы в их уставном капитале;
- сведения о приобретении неконтролирующих долей участия и изменениях в структуре Группы.

2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, а для компаний Группы, ведущих деятельность в Индии – индийская рупия.

Валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

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

2.2 Основа консолидации

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2023 г., с даты установления контроля.

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 доли неконтролирующих акционеров.

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

В определенных случаях Группа может получать 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.

Для отражения заключенного по договору опциона – пут Группа применяет метод ожидаемого приобретения. Согласно методу ожидаемого приобретения, признание долей неконтролирующих акционеров, являющихся держателями указанного опциона-пут, прекращается в тот момент, когда признается соответствующее финансовое обязательство. Изменения в балансовой стоимости обязательства по опциону-пут признаются в составе собственного капитала. Прибыли и убытки, относящиеся к держателям тех неконтролирующих долей, которые являются предметом опциона-пут, представляются как относящиеся к собственникам материнского предприятия, а не как относящиеся к неконтролирующим акционерам.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики

а) 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.

(i) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(ii) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период.

Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

б) 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.

в) Иностранная валюта

Валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Функциональными валютами компаний Группы являются российские рубли и индийские рупии. 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.

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.

г) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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	5-25
Транспортные средства	2-12
Хозяйственный инвентарь	2-15
Прочие	3-10

Для целей данной раскрываемой 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Активы в форме права пользования

В момент заключения договора аренды Группа оценивает наличие признаков аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, Группой используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

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.

е) 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.

ж) Нематериальные активы

За исключением гудвила, Группа не располагает нематериальными активами с неограниченным сроком полезного использования.

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.

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 и товарные знаки	3-15
ОКР	3-15
Сертификаты	2-5

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

з) Обесценение нефинансовых активов

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.

и) Товарно-материальные запасы

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

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

Сырье и материалы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск»). В себестоимость запасов собственного производства и незавершенного производства также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Готовая продукция

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

Незавершенное производство

Серийная продукция и 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.

к) 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 раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств применяется аналогичная классификация.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты

і) 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.

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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.

iii) 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 27.

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.

м) Налоги

Текущий налог на прибыль

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3. Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Признание выручки

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.

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 расширенные гарантии 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.

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.

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Дивиденды

Дивиденды признаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в момент, когда у Группы появляется право на их получение. Начисленные дивиденды, приходящиеся на акционеров материнской компании, отражаются в составе обязательств на отчетную дату.

п) Резервы и условные обязательства

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.

р) Сегментная отчетность

Показатели деятельности всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом Директоров и Генеральным Директором Компании 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.

с) Государственные субсидии

Государственные субсидии, относящиеся к активам, первоначально признаются как отложенный доход по справедливой стоимости, если существует разумная уверенность в том, что они будут получены, и Группа выполнит условия, связанные с предоставлением субсидии. Субсидии, связанные с приобретением активов, признаются в составе прибыли или убытка как прочие доходы на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Группе немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются в составе прибыли или убытка того периода, в котором они подлежат получению. Субсидии, компенсирующие определенные возникающие в будущем расходы Группы, признаются в составе прибыли или убытка как прочие доходы на систематической основе в тех периодах, в которых признаются данные расходы.

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

Подготовка раскрываемой 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 10, Примечание 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (и), Примечание 12), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 26); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (л)); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 18); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (г) и Примечание 2.3 (ж)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 26), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 19); с определением связанных сторон.

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Как раскрыто в Примечании 15, Группа имеет обеспеченный банковские кредиты, на которые распространяются особые ограничительные условия. Хотя по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства классифицируются как долгосрочные, в случае нарушения соответствующих условий в будущем Группе может потребоваться погасить обязательства ранее предусмотренных договором сроков погашения. Группа находится в процессе оценки потенциального влияния поправок на классификацию данных обязательств и раскрытие соответствующей информации.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. 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 2023 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 Группы, по состоянию на 31 декабря 2023 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование

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

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. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление односторонних ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

АО «Трансмашхолдинг» внесено в санкционные списки США (список SDN по решению Министерства финансов США (OFAC) от 14.09.2023, <https://ofac.treasury.gov/recent-actions/20230914>).

Руководство провело оценку влияния текущих экономических условий на деятельности Группы. По мнению руководства, текущие экономические условия не приводят к снижению объема деятельности Группы и не оказывают существенного влияния на способность Группы выполнять свои обязательства по контрактам, а также не приводят к существенному ухудшению операционных показателей. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

В связи с внесением в санкционные списки США и на основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года Руководством Группы принято решение из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности исключить информацию о перечне дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы и эффективные доли владения Группы в их уставном капитале.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2023 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 4 979 598 тыс. руб., а на 31 декабря 2022 г. – 3 878 888 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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Охрана окружающей среды (продолжение)

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.

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 1 072 331 тыс. руб. или 10 811 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 817 892 тыс. руб. или 10 811 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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

5. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Поручительства

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 27 693 700 тыс. руб. и 42 732 247 тыс. руб., соответственно.

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

6. 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 2023 г. и 31 декабря 2022 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	45 223 877	31 616 144
Краткосрочные кредиты и займы	147 201 173	111 762 663
Итого кредиты и займы	192 425 050	143 378 807
Денежные средства	59 562 460	67 414 697
Прочие оборотные финансовые активы	36 919 563	11 228 168
Итого чистая задолженность	95 943 027	64 735 942
Собственный капитал	102 044 559	93 772 585
Итого капитал	197 987 586	158 508 527
Коэффициент доли заемных средств	0,485	0,408

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. заемные средства составили 48,5% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 40,8%.

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	84 082 586	58 648 904
Текущие обязательства	289 224 294	223 872 414
Итого заемные средства	373 306 880	282 521 318
Собственный капитал	102 044 559	93 772 585
Коэффициент финансовой зависимости	3,658	3,013

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства Группы были в 3,658 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2022 г. – в 3,013 раза больше величины собственного капитала.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой 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 2022 г.	1 756 680	46 826 142	60 934 303	3 771 145	3 129 002	9 224 032	3 813 959
Приобретение основных средств	1 311 918	2 561 659	2 420 828	83 429	228 963	1 889 899	2 789 960
Приобретение дочерних компаний	—	—	2 776	—	119	855	—
Перевод объектов основных средств	—	2 299 662	3 654 696	40 583	408 759	(2 913 711)	(3 489 989)
Выбытия	(63 259)	(555 347)	(7 536 055)	(276 260)	(717 130)	(545 219)	(515 073)
Выбытие дочерних компаний	(219 997)	(1 477 936)	(569 921)	(29 671)	(93 527)	(69 317)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(93 592)	(1 261 221)	(1 473 421)	(29 535)	(120 113)	(395 535)	12 255
На 31 декабря 2022 г.	2 691 750	48 392 959	57 433 206	3 559 691	2 836 073	7 191 004	2 611 112
Приобретение основных средств	273 714	2 305 050	816 264	381 003	340 886	4 881 278	7 046 017
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	—	10 001	—	—
Перевод объектов основных средств	—	316 623	4 333 645	212 423	406 247	(1 784 650)	(3 484 288)
Выбытия	(905 657)	(1 254 852)	(1 074 408)	(115 654)	(234 335)	(497 380)	(380 743)
Выбытие дочерних компаний	(67 426)	(3 407 309)	(15 368 949)	—	(246 620)	(194 902)	(4 017)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	17 251	857 769	3 871 948	—	45 280	44 902	15 398
На 31 декабря 2023 г.	2 009 632	47 210 240	50 011 706	4 037 463	3 157 532	9 640 252	5 803 479
В т.ч. Активы в форме права пользования							
На 1 января 2022 г.	84 754	2 336 491	5 824 838	55 917	—	—	—
Поступления	790 946	1 057 980	1 634 765	36 082	—	14 676	—
Выбытия	(62 053)	(257 550)	(293 758)	(22 169)	—	(4 808)	—
Выбытие дочерних компаний	—	(232 043)	—	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(9 893)	(10 017)	(168 330)	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 г.	803 754	2 894 861	6 997 515	69 830	—	9 868	—
Поступления	59 569	1 819 780	702 723	11 694	—	31 444	—
Выбытия	(595 985)	(367 500)	(28 138)	(43 144)	—	—	—
Выбытие дочерних компаний	(27 975)	(30 359)	(2 060 081)	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	16 763	49 576	518 770	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	256 126	4 366 358	6 130 789	38 380	—	41 312	—

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

	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							
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 г.	(66 333)	(21 621 035)	(32 853 381)	(1 909 934)	(1 984 395)	—	—
Амортизационные отчисления	(8 643)	(2 012 863)	(4 646 272)	(369 554)	(368 889)	—	—
Приобретение дочерних компаний	—	—	(1 089)	—	(46)	—	—
Восстановление обесценения	567	2 335 807	176 654	5	9 106	—	—
Амортизация выбывших активов	—	315 607	6 253 361	158 515	434 527	—	—
Выбытие дочерних компаний	—	207 253	18 154	11 904	61 217	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	675 790	366 121	22 140	100 435	—	—
На 31 декабря 2022 г.	(74 409)	(20 099 441)	(30 686 452)	(2 086 924)	(1 748 045)	—	—
Амортизационные отчисления	(22 310)	(3 098 315)	(4 475 874)	(382 307)	(403 042)	—	—
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	—	(6 057)	—	—
Амортизация выбывших активов	141	683 095	991 500	98 927	217 502	—	—
Выбытие дочерних компаний	2 119	250 297	1 441 903	—	79 217	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(612)	(52 981)	(298 121)	—	(14 686)	—	—
На 31 декабря 2023 г.	(95 071)	(22 317 345)	(33 027 044)	(2 370 304)	(1 875 111)	—	—
В т.ч. Активы в форме права пользования							
На 1 января 2022 г.	—	(1 326 026)	(1 550 892)	(20 868)	—	—	—
Амортизационные отчисления	(7 089)	(591 365)	(757 806)	(26 953)	—	—	—
Амортизация выбывших активов	—	145 613	293 758	4 716	—	—	—
Выбытие дочерних компаний	—	178 616	—	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	2 439	624	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 г.	(7 089)	(1 590 723)	(2 014 316)	(43 105)	—	—	—
Амортизационные отчисления	(22 633)	(1 244 695)	(876 231)	(17 256)	—	—	—
Амортизация выбывших активов	—	166 076	23 718	34 861	—	—	—
Выбытие дочерних компаний	2 119	6 629	97 038	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(1 702)	(5 919)	(42 544)	—	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	(29 305)	(2 668 632)	(2 812 335)	(25 500)	—	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	1 914 561	24 892 895	16 984 662	1 667 159	1 282 421	9 640 252	5 803 479
На 31 декабря 2022 г.	2 617 341	28 293 518	26 746 754	1 472 767	1 088 028	7 191 004	2 611 112
На 1 января 2022 г.	1 690 347	25 205 107	28 080 922	1 861 211	1 144 607	9 224 032	3 813 959
Остаточная стоимость активов в форме права пользования							
На 31 декабря 2023 г.	226 821	1 697 726	3 318 454	12 880	—	41 312	—
На 31 декабря 2022 г.	796 665	1 304 138	4 983 199	26 725	—	9 868	—
На 1 января 2022 г.	84 754	1 010 465	4 273 946	35 049	—	—	—

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составил 503 156 тыс. руб. и 432 354 тыс. руб.

Полностью амортизированные активы

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

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Здания и сооружения	4 699 464	5 192 332
Машины и оборудование	13 303 438	14 140 031
Транспортные средства	419 941	484 989
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	816 128	886 699
Итого	19 238 971	20 704 051

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 81 610 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 9 518 735 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 15).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2023 г. и 2022 г., составила 134 460 тыс. руб. и 220 635 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., составила 11,93% для займов, номинированных в российских рублях (2022 г.: 11,79% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 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 отсутствовало.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа пересмотрела свои оценки в отношении признанных в предыдущих периодах сумм обесценения ПГДП и в результате отразила восстановление ранее списанных в состав убытка сумм обесценения некоторых ПГДП в общем размере 2 522 139 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода	5 462 376	5 322 213
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	104 529	132 693
Выбытие дочерних компаний	(5 566 830)	—
Прочая реклассификация	(75)	7 470
Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода	—	5 462 376

По состоянию на 31 декабря 2022 г. инвестиционная недвижимость состояла из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. значения справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости основывались на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. инвестиционная недвижимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки	Сертификаты	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 г.	5 177 028	1 780 400	368 177	13 247 526	1 558 534	455 636	22 587 301
Поступления	491 269	272 918	1 025	2 313 523	474 676	—	3 553 411
Приобретение дочерних компаний	—	68	—	124 454	—	—	124 522
Выбытия	(39 136)	(160 914)	(135)	(874 181)	(87 962)	(239 473)	(1 401 801)
Выбытие дочерних компаний	(532 490)	—	—	(648)	—	—	(533 138)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(234 733)	59 177	(32 777)	(139 390)	(21 394)	(16 097)	(385 214)
На 31 декабря 2022 г.	4 861 938	1 951 649	336 290	14 671 284	1 923 854	200 066	23 945 081
Поступления	—	239 910	338 358	2 228 614	596 403	—	3 403 285
Переклассификация	(49 502)	297 189	(3 387)	(85 528)	(158 772)	—	—
Выбытия	(4 766 142)	(255 069)	(1 601)	(2 065 828)	(573 807)	—	(7 662 447)
Выбытие дочерних компаний	—	(81 039)	(280 965)	(1 109)	—	—	(363 113)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	—	11 888	70 934	279	—	—	83 101
На 31 декабря 2023 г.	46 294	2 164 528	459 629	14 747 712	1 787 678	200 066	19 405 907
Амортизация							
На 1 января 2022 г.	(753 969)	(663 390)	(103 319)	(4 463 489)	(778 356)	(116 580)	(6 879 104)
Амортизационные отчисления за год	(396 612)	(367 807)	(7 713)	(754 056)	(259 961)	—	(1 786 149)
Приобретение дочерних компаний	—	(64)	—	—	—	—	(64)
Амортизация выбывших активов за год	37 666	144 075	29	84 583	27 078	—	293 431
Выбытие дочерних компаний	135 526	—	—	—	—	—	135 526
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	73 632	(7 315)	(49 929)	8 370	(1 019)	—	23 740
На 31 декабря 2022 г.	(903 757)	(894 501)	(160 932)	(5 124 592)	(1 012 258)	(116 580)	(8 212 620)
Амортизационные отчисления за год	(476 967)	(383 981)	(56 596)	(923 432)	(268 330)	—	(2 109 306)
Переклассификация	(134 411)	(11 304)	2 874	90 853	51 988	—	—
Амортизация выбывших активов за год	1 487 857	254 432	561	1 323 530	524 569	—	3 590 949
Выбытие дочерних компаний	—	13 923	204 147	—	—	—	218 070
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(1 193)	(1 095)	(42 012)	—	—	—	(44 300)
На 31 декабря 2023 г.	(28 471)	(1 022 526)	(51 958)	(4 633 641)	(704 031)	(116 580)	(6 557 207)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	17 823	1 142 002	407 671	10 114 071	1 083 647	83 486	12 848 700
На 31 декабря 2022 г.	3 958 181	1 057 148	175 358	9 546 692	911 596	83 486	15 732 461
На 1 января 2022 г.	4 423 058	1 117 010	264 858	8 784 037	780 178	339 056	15 708 197

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации (разработки) на новые образцы техники и ключевых компонентов. 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 2023 и 2022 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 150 333 тыс. руб. и 489 860 тыс. руб., соответственно.

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

В 2023 г. была списана лицензия в размере 3 247 343 тыс.руб. по причине невозможности ее использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2023 г. и в 2022 г., составила 1 984 тыс. руб. и 273 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., составила 13,66% для займов, номинированных в российских рублях (2022 г.: 1% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	—	1 271 009
Займы, выданные	35 792 084	9 928 753
Обеспечительный платеж	1 087 141	—
Банковские депозиты	40 338	28 406
Итого прочие оборотные финансовые активы	36 919 563	11 228 168
	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	1 072 331	817 892
Займы, выданные	8 093 034	1 922 422
Векселя, приобретенные у третьих лиц	403 791	376 706
Обеспечительный платеж	90 959	514 629
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде	128 377	128 377
Опцион на обратный выкуп акций	1 244 435	—
Займы, выданные	2 590 000	2 745 003
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	320 921	320 921
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	13 943 848	6 825 950

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные в рублях	10%-19,1%	35 791 181	7,5%-11,2%	9 928 045
Займы, выданные в иностранной валюте	6%	903	6%	708
Банковские депозиты в рублях	11,8%-12,7%	38 016	6,65%-6,7%	24 731
Банковские депозиты в иностранной валюте	3,3%	2 322	0,44%	3 675
Итого краткосрочные финансовые активы		35 832 422		9 957 159
	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные в рублях	3,1%-18,5%	6 763 863	5,62%-10,4%	908 641
Займы, выданные в иностранной валюте	2,05%-2,2%	1 329 171	2,05%	1 013 781
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	403 791	7,19%	376 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные в рублях	10%	2 590 000	10%	2 745 003
Итого долгосрочные финансовые активы		11 086 825		5 044 131

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.

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам и полученной банковской гарантии, а именно долгосрочные акции и векселя по состоянию на 31 декабря 2023 г., составила 454 910 тыс. руб. (долгосрочные акции и векселя по состоянию на 31 декабря 2022 г., составила 427 825 тыс. руб.).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой 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 2023 и 2022 гг. составила 5 304 079 тыс. руб. и 4 885 757 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрчные финансовые активы тыс. руб.	Краткосрочные финансовые активы тыс. руб.
На 1 января 2023 г.	2 047 000	2 838 757
Создание резерва	—	548 500
Использование резерва	—	—
Восстановление резерва	—	(130 198)
Прочие изменения резерва	—	20
На 31 декабря 2023 г.	2 047 000	3 257 079

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	112 422 270	60 900 410
Прочая дебиторская задолженность	19 098 189	4 964 574
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	131 520 459	65 864 984
Торговая дебиторская задолженность	1 617 665	17 443
Прочая дебиторская задолженность	6 679 172	5 031 425
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8 296 837	5 048 868

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе торговой дебиторской задолженности отражены активы по договору в сумме 1 548 727 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 320 151 тыс.руб.) (Примечание 19).

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составила 984 874 тыс. руб. и 700 869 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой 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 2022 г.	–	467 103
Выбытие в результате реорганизации	–	–
Создание резерва	534 505	
Использование резерва	(58 521)	
Восстановление резерва	(204 490)	
Эффект пересчета в валюту представления	(37 728)	
На 1 января 2023 г.	–	700 869
Выбытие дочерних компаний	(109 614)	
Создание резерва	763 203	
Использование резерва	(14 270)	
Восстановление резерва	(375 198)	
Эффект пересчета в валюту представления	19 884	
На 31 декабря 2023 г.	–	984 874

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 27.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

тыс. руб.					
31 декабря 2023 г.	Не просро- ченная задолжен- ность	Просроченная задолженность			Итого
		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	4%	24%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	131 172 124	5 472 262	801 125	3 356 659	140 802 170
Ожидаемые кредитные убытки	146 691	—	34 721	803 462	984 874

тыс. руб.					
31 декабря 2022 г.	Не просро- ченная задолжен- ность	Просроченная задолженность			Итого
		Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	0%	13%	31%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	61 609 814	7 615 200	238 270	2 151 437	71 614 721
Ожидаемые кредитные убытки	10 301	—	31 753	658 815	700 869

12. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	7 742 131	9 417 183
Полуфабрикаты	27 583 557	20 984 536
Незавершенное производство	34 762 618	26 024 228
Готовая продукция	5 769 794	14 707 630
Товары для перепродажи	652 274	674 621
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	76 510 374	71 808 198

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	3 963	3 515
Средства в банке в рублях	50 380 502	35 302 772
Средства в банке в иностранной валюте	3 861	4 875 780
Банковские депозиты в рублях	4 879 818	11 831 292
Банковские депозиты в иностранной валюте	4 288 240	15 392 870
Прочие эквиваленты денежных средств	6 076	8 468
Итого денежные средства и их эквиваленты	59 562 460	67 414 697

По состоянию на 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты размещены, преимущественно, в банках, имеющих рейтинг от A(RU) до AAA(RU) по данным: Рейтингового Агентства «Эксперт РА», Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА).

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 статьи собственного капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. прочие статьи собственного капитала включают обязательство по обратному выкупу акций дочерней компании. Справедливая стоимость данного обязательства приближена к балансовой стоимости, которая составляет 5 782 877 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 5 192 255 тыс.руб.).

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. прочие компоненты капитала в раскрываемом 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. По состоянию на 31 декабря 2023 г. эффект пересчета в валюту представления выбывает по причине выбытия дочерних компаний.

Дивиденды

В 2023 г. было принято решение о выплате дивидендов, сумма дивидендов, приходящихся на акционеров материнской компании, составила 8 747 746 тыс.руб., сумма приходящихся на неконтролирующих акционеров Группы составила 5 365 тыс.руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал и резервы (продолжение)

В мае 2022 г. было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов дочерним компаниям в сумме 30 750 тыс. руб. в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов, из которых сумма приходящихся на неконтролирующих акционеров Группы составила 1 708 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.

15. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 27.

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	1 057 848	908 375
Краткосрочные займы в иностранной валюте	156 199	190 670
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	133 607 351	92 630 842
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	—	4 505 185
Проценты за пользование займами в рублях	2 195	1 220
Проценты за пользование займами в иностранной валюте	—	44 808
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	626 064	225 067
Проценты за пользование банковскими кредитами в иностранной валюте	—	559 597
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	139 800	136 785
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	—	1 529 000
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	10 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	1 611 716	1 031 114
Итого краткосрочные кредиты и займы	147 201 173	111 762 663
Долгосрочные займы в рублях	5 623 965	3 000 916
Долгосрочные займы в иностранной валюте	—	28 811
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	18 166 196	5 640 750
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	20 000 000	20 000 000
Обязательства по аренде	1 433 716	2 945 667
Итого долгосрочные кредиты и займы	45 223 877	31 616 144

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 27.

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

Залоги и обеспечение

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2023 г. несколько предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочным кредитным договорам, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств, в результате чего Группа классифицировала кредиты и займы в сумме 649 100 тыс. руб. как краткосрочные. По итогам переговоров достигнута предварительная договоренность с банком не применять к заемщикам штрафных санкций.

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

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 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
До 1 года	144 821 398	109 764 072
От 1 до 2 лет	18 022 813	16 039 389
От 2 до 5 лет	22 223 399	11 098 246
Более 5 лет	3 543 949	1 532 842
Итого	188 611 559	138 434 549

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 16,75% до 19,71%	131 677 249	от 8,5% до 13,25%	51 994 868
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 9,72% до 15,87%	1 930 102	от 8,5% до 10%	42 164 974
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	—	—	от 8% до 18,83%	4 505 185
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 6,5 % до 8,58%	1 057 848	от 5 % до 9,31%	908 375
Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	3,98%	156 199	3,98%	190 670
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	6,95%	10 000 000	6,1%	10 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		144 821 398		109 764 072

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки (продолжение)

	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 17,87% до 18,91%	18 166 196	от 10,1% до 11,21%	5 640 750
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	от 8,05% до 10,2%	20 000 000	от 6,95% до 8,05%	20 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	от 7,12% до 17,58%	5 623 965	от 7,12% до 8,58%	3 000 916
Долгосрочные займы в иностранной валюте: фиксированная ставка	—	—	13,4%	28 811
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		43 790 161		28 670 477

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	тыс. руб.					
	1 января 2023 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	110 731 549	(5 310 929)	–	–	(8 542 358)	145 589 457
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	1 031 114	(3 268 933)	899 795	–	–	1 611 716
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	28 670 477	48 065 362	–	–	(335 736)	43 790 161
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	2 945 667	–	1 725 415	–	(784 707)	1 433 716
Валютные форвардные контракты	3 280	–	–	(3 280)	–	–
Итого обязательства	143 382 087	39 485 500	2 625 210	(3 280)	(9 662 801)	192 425 050

	тыс. руб.					
	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Приобретение / выбытие дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	90 488 445	(19 646 089)	–	–	(309 698)	110 731 549
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	1 024 968	(2 554 508)	241 723	–	(17 785)	1 031 114
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	41 794 934	15 115 477	–	–	(950 000)	28 670 477
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	2 440 922	–	2 774 354	–	(22 394)	2 945 667
Валютные форвардные контракты	623 576	–	–	(620 296)	–	3 280
Итого обязательства	136 372 845	(7 085 120)	3 016 077	(620 296)	(1 299 877)	143 382 087

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 14.

В столбце «Прочее» отражена 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, дисконт и курсовые разницы. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	59 862 049	45 307 466
Прочая кредиторская задолженность	1 386 378	1 322 552
Задолженность по заработной плате	7 383 286	6 918 726
Задолженность по выплате дивидендов	7 477 156	44 890
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	76 108 869	53 593 634

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 акционерами и была погашена в январе 2024 г.

17. Резервы

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы (продолжение)

	Гарантийный резерв тыс. руб.	Резерв по оценочным обязательствам тыс. руб.	Итого тыс. руб.
На 1 января 2023 г.	3 902 104	3 726 481	7 628 585
Признано в течение года	3 052 048	3 153 758	6 205 806
Приобретение дочерних компаний	—	9 932	9 932
Использовано	(2 429 578)	(578 073)	(3 007 651)
Восстановление резерва	—	(2 608 511)	(2 608 511)
На 31 декабря 2023 г.	4 524 574	3 703 587	8 228 161

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

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

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

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

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2022 г.	610 171	87 548	697 719
Стоимость текущих услуг	46 063	–	46 063
Стоимость процентов	51 301	–	51 301
Уменьшение обязательств в результате продаж	(21 941)	–	(21 941)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	3 015	–	3 015
Актuarные убытки/(прибыли)– опыт	(65 987)	–	(65 987)
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(30 747)	–	(30 747)
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	1 310	–	1 310
Выплаты пособий	(19 284)	(21)	(19 305)
Эффект пересчета в валюту	–	(27 510)	(27 510)
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2022 г.	573 901	60 017	633 918
Стоимость текущих услуг	38 350		38 350
Стоимость процентов	57 235		57 235
Уменьшение обязательств в результате продаж			
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(69 966)		(69 966)
Актuarные убытки/(прибыли)– опыт	(20 343)	(60 017)	(80 360)
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	–		–
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	(10 769)		(10 769)
Выплаты пособий	(23 622)		(23 622)
Эффект пересчета в валюту			
Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2023 г.	544 786	–	544 786

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2023 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	38 350	–	38 350
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(69 966)	–	(69 966)
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	57 235	–	57 235
Чистый расход по процентам	–	–	–
Актuarные прибыли – опыт	20 336	(60 017)	(39 681)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	(10 769)	–	(10 769)
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	35 186	(60 017)	(24 831)

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2022 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	46 063	–	46 063
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	3 015	–	3 015
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	–	–
Чистый расход по процентам	51 301	–	51 301
Актuarные прибыли– опыт	(11 229)	–	(11 229)
Актuarные убытки – изменения в финансовых допущениях	(4 591)	–	(4 591)
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	84 559	–	84 559

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

**(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода
за 2023 г.**

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актuarные убытки/(прибыли) – опыт	(40 679)	–	(40 679)
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	–	–	–
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях		–	
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	(40 679)	–	(40 679)

**(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода
за 2022 г.**

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актuarные убытки/(прибыли) – опыт	(54 758)	–	(54 758)
Актuarные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(24 846)	–	(24 846)
Актuarные убытки – изменения в демографических допущениях	–	–	–
Итого признано в составе прочего совокупного дохода	(79 604)	–	(79 604)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Движение чистых (активов)/обязательств плана

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
(Активы)/обязательства на 1 января 2022 г.	610 171	87 548	697 719
Признано в составе убытка	84 559	–	84 559
Признано в составе прочего совокупного дохода	(79 604)	–	(79 604)
Выплата вознаграждения	(19 284)	(21)	(19 305)
Уменьшение обязательств в результате продаж	(21 942)	–	(21 942)
Эффект пересчета в валюту	–	(27 510)	(27 510)
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2022 г.	573 901	60 017	633 918
Признано в составе убытка	35 186	(60 017)	(24 831)
Признано в составе прочего совокупного дохода	(40 679)	–	(40 679)
Выплата вознаграждения	(23 622)	–	(23 622)
Уменьшение обязательств в результате продаж	–	–	–
Эффект пересчета в валюту	–	–	–
(Активы)/обязательства на 31 декабря 2023 г.	544 786	–	544 786

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%	–	–
Будущий рост индекса потребительских цен	5,50%	4,70%	–	–
Будущее увеличение заработной платы	6,50%	5,70%	–	–

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Анализ чувствительности

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

	Изменение предположения	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)
		тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(17 121)	—
	Снижение на 0,5%	18 395	—
Будущее увеличение заработной платы	Рост на 0,5%	8 671	—
	Снижение на 0,5%	(8 061)	—
Инфляция	Рост на 0,5%	10 929	—
	Снижение на 0,5%	(10 277)	—
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(10 084)	—
	Снижение на 0,5%	10 728	—

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Внешние контрагенты	411 824 964	314 732 010
Продажи локомотивов	106 926 633	82 074 480
Продажи двигателей	6 149 005	3 468 033
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	128 030 412	98 762 246
Продажи вагонов метро	51 710 306	28 824 274
Продажи запасных частей и оборудования	20 639 060	24 564 692
Продажи литейной продукции	5 793 554	5 879 726
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	42 666 832	32 616 811
Доходы от прочих видов деятельности	49 909 162	38 541 748
 Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	364 691 724	278 501 416
Услуги оказываются в течение периода времени	47 133 240	36 230 594
Итого выручка по договорам с покупателями	411 824 964	314 732 010

В 2023 и 2022 гг. доходы от прочих видов деятельности, в основном, сформировались из продаж по торгово-сбытовой деятельности.

Остатки по договору

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	114 039 935	60 917 853
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	112 491 208	60 597 702
- Активы по договору (Примечание 11)	1 548 727	320 151
Обязательства по договору	63 955 189	52 166 473

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

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 329 105 тыс. руб. и 275 747 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	29 782 325	13 384 277

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.

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 2-3,5 года, и не предоставляет расширенных дополнительных гарантий по договорам с покупателями.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

Данный вид гарантии не является отдельным 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.

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. тыс. руб.
В течение одного года	31 077 937	24 697 256
Более чем через один год	672 900 216	599 490 709
	703 978 153	624 187 965

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

20. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	258 881 128	200 453 956
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	33 340 839	28 697 718
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 435 318	6 975 025
Прочие расходы	50 399 593	36 278 264
Итого	351 056 878	272 404 963

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	2 377 131	2 397 034
Расходы на приобретение материалов	45 093	81 284
Транспортные расходы	866 712	764 923
Амортизация основных средств и нематериальных активов	57 440	76 396
Расходы на рекламу	587 641	184 957
Командировочные расходы	112 367	87 900
Аренда	28 436	34 772
Прочие расходы	551 808	720 809
Итого	4 626 628	4 348 075

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

22. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	9 110 458	10 021 162
Расходы на приобретение материалов	160 427	168 881
Транспортные расходы	610 955	445 858
Юридические и аудиторские услуги	253 976	329 514
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 573 593	1 853 461
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	601 404	172 286
Консультационные услуги	1 331 795	1 048 712
Услуги банка	139 507	184 718
Прочие налоги	671 719	638 919
Услуги охраны	1 136 580	890 757
Страхование	191 295	240 830
Командировочные расходы	1 151 290	454 468
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	1 282 572	982 983
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	142 257	129 570
Аренда	86 465	217 938
Прочие расходы	1 279 411	1 661 851
Итого	19 723 704	19 441 908

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	808 177	–
Излишки, выявленные при инвентаризации	–	207 698
Штрафы по хозяйственным договорам	–	218 913
Доходы от списания кредиторской задолженности	104 474	147 274
Субсидии	818 285	878 484
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	104 529	132 693
Прибыль от реализации долей в дочерних и ассоциированных компаниях	–	212 509
Начисленные проценты по дебиторской задолженности	1 170 199	–
Прочие доходы	565 453	563 174
Итого доходы	3 571 117	2 360 745

24. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	1 090 419	1 285 268
Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	271 016	1 155 590
Изменение резерва по оценочным обязательствам	1 506 059	101 706
Расходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	–	25 263
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	358 257	–
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	501 988	361 415
Начисленные штрафы	230 467	–
Списание безнадежных долгов	53 796	19 581
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	961 501	600 383
Благотворительность	2 888 384	386 072
Невозмещаемый НДС	489 515	370 840
Материальная помощь и социальные выплаты	545 640	289 310
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога, комиссию по факторингу	1 914 739	1 446 635
Убытки от реализации и списания нематериальных активов	3 986 718	507 233
Убытки от реализации долей в дочерних компаниях	2 813 371	–
Прочие расходы	1 433 608	572 826
Итого расходы	19 045 478	7 122 122

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Процентный доход	5 386 196	4 703 435
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования	81 251	398 131
Положительная курсовая разница, нетто	9 526 221	—
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	—	16 141
Прочие доходы	572	513
Итого доходы	14 994 240	5 118 220

Финансовые расходы

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Процентный расход	18 489 927	16 610 521
Финансовый расход, начисленный по аренде	503 156	432 354
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	192	—
Отрицательная курсовая разница, нетто	—	4 350 591
Переоценка финансовых инструментов	155 003	753 418
Расходы от купли-продажи валюты	92 658	2 062 103
Прочие расходы	29 510	2 805
Итого расходы	19 270 446	24 211 792

В 2023 и 2022 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 7, 9).

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Капитализированные проценты	136 444	220 908
Проценты, отраженные как расходы периода	18 489 927	16 610 521
Проценты к начислению	18 626 371	16 831 429

26. Налог на прибыль

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(6 915 923)	(3 355 727)
Отложенный налог	1 147 783	2 340 045
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(5 768 140)	(1 015 682)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	16 287 530	(3 537 195)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(3 257 506)	707 439
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(2 978 955)	(1 093 457)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	404 254	(920 388)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	64 067	290 724
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 35% (2022 г.: (29%))	(5 768 140)	(1 015 682)

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

- ▶ компаний, применяющих льготную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5% в 2023 г. и 16,5% в 2022 г.;
- ▶ компаний, не являющихся плательщиками налога на прибыль.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. 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 2023 г.	Отражено в капитале в составе прочих изменений	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2023 г.
Основные средства	(3 107 927)	(63)	458 239	2 123 066	(545 998)	(5 143 171)
Нематериальные активы	(972 814)	—	(328 127)	53 731	(12 211)	(686 207)
Прочие внеоборотные финансовые активы	372 035	—	301 608	—	—	70 427
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(172 657)	—	29 832	—	—	(202 489)
Инвестиции в ассоциированные компании	(27 441)	—	(8 162)	—	—	(19 279)
Товарно-материальные запасы	194 323	—	436 149	(16 079)	4 024	(229 771)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	738 820	—	1 816 019	(82 277)	45 450	(1 040 372)
Прочие оборотные финансовые активы	303 292	—	325 453	(558 496)	89 054	447 281
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(944 394)	—	(939 024)	—	—	(5 370)
Обязательства по договору и субсидии	3 069 587	—	618 739	453 768	(114 333)	2 111 413
Процентные краткосрочные кредиты и займы	92 450	—	102 260	—	—	(9 810)
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	3 448 053	—	(1 972 732)	(10 865)	1 951	5 429 699
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	6 133 969	—	307 529	(48 465)	12 392	5 862 513
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	9 127 296	(63)	1 147 783	1 914 383	(519 671)	6 584 864
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	10 445 136	—	—	—	—	9 345 320
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 317 840)	—	—	—	—	(2 760 456)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	9 127 296	—	—	—	—	6 584 864

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

	тыс. руб.					
	31 декабря 2022 г.	Отражено в капитале в составе прочих изменений	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2022 г.
Отложенные налоговые (обязательства)/активы						
Основные средства	(5 143 171)	(830 714)	(2 100 007)	(1 924)	92 934	(2 303 460)
Нематериальные активы	(686 207)	(3 233)	21 899	273	1 324	(706 470)
Прочие внеоборотные финансовые активы	70 427	—	(137 049)	—	—	207 476
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(202 489)	—	(203 618)	—	—	1 129
Инвестиции в ассоциированные компании	(19 279)	—	(16 806)	—	—	(2 473)
Товарно-материальные запасы	(229 771)	12 416	(197 940)	(24 466)	103 526	(123 307)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 040 372)	334 674	(613 328)	—	(5 026)	(756 692)
Прочие оборотные финансовые активы	447 281	(367 659)	880 620	—	(44 225)	(21 455)
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(5 370)	—	140 803	—	(44 053)	(102 120)
Обязательства по договору	2 111 413	(9 542)	567 640	—	8 842	1 544 473
Процентные краткосрочные кредиты и займы	(9 810)	—	(286 055)	—	10 585	265 660
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	5 429 699	(1 200)	1 393 153	(8 408)	192 692	3 853 462
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	5 862 513	—	2 917 224	8 034	(362 348)	3 299 603
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	6 584 864	(865 258)	2 366 536	(26 491)	(45 749)	5 155 826
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	9 345 320	—	—	—	—	6 607 140
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 760 456)	—	—	—	—	(1 451 314)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	6 584 864	—	—	—	—	5 155 826

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2023 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 98 955 896 тыс. руб. (2022 г.: 110 280 738 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

27. 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 40% и 16% продаж соответственно (в 2022 г. – 51% и 13%), 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Кредитный риск (продолжение)

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 5).

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

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. неиспользованная сумма кредитных средств в рамках открытых кредитных линий, а также заемных средств в рамках договоров займа составляет 119 697 388 тыс. руб. и 139 472 382 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 15).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности (продолжение)

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 2023 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	166 615 691	20 703 175	29 123 241	2 977 423	219 419 530
Кредиторская задолженность	76 143 830	270 737	309 770	70 694	76 795 031
Обязательства по аренде	2 119 510	1 220 126	346 608	998 046	4 684 290
Итого	244 879 031	22 194 038	29 779 619	4 046 163	300 898 851

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2022 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	120 903 982	18 028 696	13 421 526	1 891 544	154 245 748
Кредиторская задолженность	55 326 866	232 029	—	—	55 558 895
Обязательства по аренде	1 726 478	1 469 932	1 241 220	1 356 452	5 794 082
Итого	177 957 326	19 730 657	14 662 746	3 247 996	215 598 725

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 2023 и 2022 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

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

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

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

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Текущие активы	23 188	259	1 966 447	27 957
Дебиторская задолженность	23 188	259	632 421	8 991
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	1 334 026	18 966
Долгосрочные обязательства	(276 792)	(3 086)	–	–
Кредиторская задолженность	(276 792)	(3 086)	–	–
Текущие обязательства	(278 332)	(3 103)	(602 955)	(8 572)
Кредиторская задолженность	(278 332)	(3 103)	(602 955)	(8 572)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Долгосрочные активы	7 418 118	74 786	6 532 286	86 343
Финансовые активы	2 401 502	24 211	2 255 343	29 811
Дебиторская задолженность	5 016 616	50 575	4 276 943	56 532
Текущие активы	5 025 338	50 663	2 567 420	33 935
Дебиторская задолженность	3 938 197	39 703	1 141 524	15 088
Финансовые активы	1 087 141	10 960	1 271 009	16 800
Денежные средства и их эквиваленты	–	–	154 887	2 047
Долгосрочные обязательства	–	–	(71 474)	(945)
Торговая кредиторская задолженность	–	–	(71 474)	(945)
Текущие обязательства	(2 913 651)	(29 374)	(3 274 264)	(43 279)
Кредиты и займы	(156 199)	(1 575)	(192 180)	(2 540)
Кредиторская задолженность	(2 757 452)	(27 799)	(3 082 084)	(40 739)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в юань

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	тыс. руб.	тыс. юань	тыс. руб.	тыс. юань
Текущие активы	4 566 596	363 115	16 458 108	1 663 292
Дебиторская задолженность	278 356	22 134	5 230	529
Денежные средства и их эквиваленты	4 288 240	340 981	16 452 878	1 662 763
Текущие обязательства	(150 757)	(11 987)	(42 854)	(4 331)
Кредиторская задолженность	(150 757)	(11 987)	(42 854)	(4 331)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. и средневзвешенные курсы за период:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Курс на конец периода: 1 долл. США	89,6883	70,3375
Курс на конец периода: 1 евро	99,1919	75,6553
Курс на конец периода: 1 юань	12,5762	9,8949

	За 2023 г.	За 2022 г.
Средневзвешенный курс за период: 1 долл. США	85,2466	68,5494
Средневзвешенный курс за период: 1 евро	92,2406	72,5259
Средневзвешенный курс за период: 1 юань	11,9846	10,2916

Увеличение курса доллара США к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 50 559 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 50 559 тыс. руб.

Увеличение курса доллара США к рублю в 2022 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 132 883 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2022 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 132 883 тыс. руб.

Увеличение курса евро к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 886 196 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 886 196 тыс. руб.

Увеличение курса евро к рублю в 2022 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 441 277 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2022 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 441 277 тыс. руб.

Увеличение курса юань к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 420 811 тыс. руб.; уменьшение курса юань к рублю в 2022 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 420 811 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Увеличение курса юань к рублю в 2022 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 707 336 тыс. руб.; уменьшение курса юань к рублю в 2022 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 707 336 тыс. руб.

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 2023 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(41 813 546)	(84 775 712)
Долгосрочные кредиты и займы	(25 623 965)	(23 029 728)
Долгосрочная задолженность по аренде	(1 433 716)	(2 945 666)
Краткосрочные кредиты и займы	(13 144 149)	(57 769 204)
Краткосрочная задолженность по аренде	(1 611 716)	(1 031 114)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(149 843 445)	(57 635 618)
Долгосрочные кредиты и займы	(18 166 196)	(5 640 750)
Краткосрочные кредиты и займы	(131 677 249)	(51 994 868)
Итого	(191 656 991)	(142 411 330)

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

В течение 2022 - 2023 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2023 г. уменьшилась бы на 1 053 897 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2022 г. уменьшилась бы на 758 527 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.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства								
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	3 280	–	–	–	3 280	–	–
Финансовые активы	4 283 733	3 194 301	–	–	–	–	4 283 733	3 194 301
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–	–	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 372 812	128 377	–	–	–	–	1 372 812	128 377
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	320 921	320 921	–	–	–	–	320 921	320 921
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 590 000	2 745 003	–	–	–	–	2 590 000	2 745 003
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–	–	–	–

В 2023 и 2022 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

д) Справедливая стоимость (продолжение)

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 2023 г., значительно не изменилась.

28. События после отчетной даты

В январе 2024 г. были выплачены дивиденды в сумме 7 435 585 тыс. руб., с учетом удержанного налога на прибыль при исполнении обязанности налогового агента.

В январе 2024 г. 20% акций принадлежащих Альстом Холдингс были выкуплены акционерами Группы.

В марте 2024 г. было принято решение о выплате дивидендов в сумме 23 000 194 тыс.руб.