



**ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

| Содержание | Стр. |
|--|-------------|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов | 3 |
| Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении | 5 |
| Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7 |
| Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Примечания к Раскрываемой консолидированной финансовой отчетности | |
| 1. Информация о компании | 12 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности | 13 |
| 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета | 15 |
| 4. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия | 16 |
| 5. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы | 22 |
| 6. Основные средства | 25 |
| 7. Инвестиционная недвижимость | 28 |
| 8. Нематериальные активы | 29 |
| 9. Прочие финансовые активы | 31 |
| 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 33 |
| 11. Товарно-материальные запасы | 35 |
| 12. Денежные средства и их эквиваленты | 36 |
| 13. Капитал и резервы | 36 |
| 14. Процентные кредиты и займы | 37 |
| 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность | 41 |
| 16. Резервы | 41 |
| 17. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности | 42 |
| 18. Выручка по договорам с покупателями | 47 |
| 19. Себестоимость реализации | 54 |
| 20. Коммерческие расходы | 54 |
| 21. Общехозяйственные и административные расходы | 54 |
| 22. Прочие операционные доходы | 55 |
| 23. Прочие операционные расходы | 55 |
| 24. Финансовые доходы и расходы | 56 |
| 25. Налог на прибыль | 56 |
| 26. Сегментная отчетность | 60 |
| 27. Операции со связанными сторонами | 66 |
| 28. Договорные и условные обязательства | 70 |
| 29. Управление финансовыми рисками | 74 |
| 30. Управление капиталом | 81 |
| 31. События после отчетной даты | 82 |
| 32. Существенные положения учетной политики | 82 |
| 33. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу | 96 |

Аудиторское заключение независимых аудиторов о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров Акционерного общества
«Трансмашхолдинг»**

Мнение

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и соответствующих примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, 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 2024 года.

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.

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 17 марта 2025 года, мы выразили немодифицированное мнение о проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Наше заключение также включало описание 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 отчетностью 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 № 244/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

17 марта 2025 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении

| | Прим. | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| | | 2024 г. | 2023 г. |
| | | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 68 983 720 | 62 185 429 |
| Инвестиционная недвижимость | 7 | 4 241 902 | - |
| Нематериальные активы | 8 | 13 001 700 | 12 848 700 |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 9 | 19 560 299 | 13 943 848 |
| Авансы выданные | | 2 013 974 | 3 016 612 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 4 267 152 | 8 296 837 |
| Прочие налоги к возмещению | | 3 083 385 | 1 900 763 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 4 | 395 399 | 103 209 |
| Отложенные налоговые активы | 25 | 15 012 630 | 10 445 136 |
| Итого внеоборотные активы | | 130 560 161 | 112 740 534 |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 11 | 89 948 420 | 76 510 374 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 121 717 021 | 131 520 459 |
| Авансы выданные | | 41 186 825 | 45 018 668 |
| Налоги к возмещению | | 11 181 539 | 13 079 381 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 9 | 26 414 328 | 36 919 563 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 67 085 605 | 59 562 460 |
| Итого оборотные активы | | 357 533 738 | 362 610 905 |
| Итого активы | | 488 093 899 | 475 351 439 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

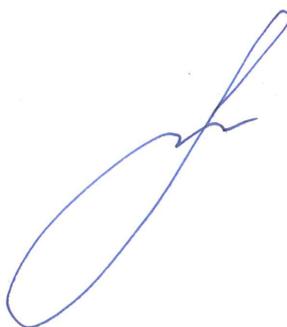
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

| Прим. | На 31 декабря | На 31 декабря | | |
|-----------------------------------|--|---------------|--------------------|--------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. | | |
| | тыс. руб. | тыс. руб. | | |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| | Уставный капитал | 13 | 1 115 215 | 1 115 215 |
| | Резервный капитал | | 55 761 | 55 761 |
| | Добавочный капитал | 13 | 9 031 198 | 9 031 198 |
| | Прочие статьи собственного капитала | | (6 659 041) | (5 782 877) |
| | Эффект пересчета в валюту представления | | 57 620 | - |
| | Нераспределенная прибыль | | 66 856 941 | 79 749 701 |
| | Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании | | 70 457 694 | 84 168 998 |
| | Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров | | 21 749 429 | 17 875 561 |
| | Итого капитал | | 92 207 123 | 102 044 559 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| | Процентные кредиты и займы | 14 | 46 773 373 | 45 223 877 |
| | Обязательства по договору | 18 | 27 186 673 | 22 930 223 |
| | Резервы | 16 | 1 910 638 | 1 677 211 |
| | Обязательство по обратному выкупу акций | 13 | - | 5 782 877 |
| | Субсидии и прочие долгосрочные обязательства | | 11 163 117 | 6 600 321 |
| | Чистые обязательства по установленным выплатам работникам | 17 | 632 607 | 544 786 |
| | Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам | | 5 683 | 5 451 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 25 | 1 332 906 | 1 317 840 |
| | Итого долгосрочные обязательства | | 89 004 997 | 84 082 586 |
| Текущие обязательства | | | | |
| | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 88 415 397 | 76 108 869 |
| | Процентные кредиты и займы | 14 | 163 661 721 | 147 201 173 |
| | Обязательства по договору | 18 | 31 456 964 | 41 024 966 |
| | Обязательство по обратному выкупу акций | 13 | 6 659 041 | - |
| | Обязательства по налогам | | 10 429 986 | 16 756 686 |
| | Резервы | 16 | 4 930 808 | 6 550 950 |
| | Прочие краткосрочные обязательства | | 1 327 862 | 1 581 650 |
| | Итого текущие обязательства | | 306 881 779 | 289 224 294 |
| | Итого обязательства | | 395 886 776 | 373 306 880 |
| | Итого капитал и обязательства | | 488 093 899 | 475 351 439 |

Генеральный директор

17 марта 2025 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

| | | 2024 г. | 2023 г. |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| | Прим. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Выручка | 18 | 504 725 010 | 411 824 964 |
| Себестоимость реализации | 19 | (412 009 075) | (351 056 878) |
| Валовая прибыль | | 92 715 935 | 60 768 086 |
| Коммерческие расходы | 20 | (3 885 105) | (4 626 628) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 21 | (26 410 047) | (19 723 704) |
| Прочие операционные доходы | 22 | 9 181 436 | 3 571 117 |
| Прочие операционные расходы | 23 | (19 073 965) | (19 045 478) |
| Восстановление обесценения нефинансовых активов | 6 | 411 333 | - |
| Операционная прибыль | | 52 939 587 | 20 943 393 |
| Финансовые доходы | 24 | 11 910 655 | 14 994 240 |
| Финансовые расходы | 24 | (31 837 072) | (19 270 446) |
| Обесценение текущих финансовых активов | 9 | (2 461 841) | (418 302) |
| Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий | 4 | 154 799 | 38 645 |
| Прибыль до налогообложения | | 30 706 128 | 16 287 530 |
| Расходы по налогу на прибыль | 25 | (2 637 708) | (5 768 140) |
| Прибыль за год | | 28 068 420 | 10 519 390 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | |
| Эффект от пересчета зарубежных подразделений | | 90 517 | 3 476 555 |
| <i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | |
| (Убыток)/доход от переоценки по планам с установленными выплатами | 17 | (28 048) | 40 679 |
| Прочий совокупный доход за вычетом налога | | 62 469 | 3 517 234 |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налога | | 28 130 889 | 14 036 624 |
| Прибыль, приходящаяся на: | | | |
| Долю акционеров материнской компании | | 22 622 080 | 7 707 945 |
| Долю неконтролирующих акционеров | | 5 446 340 | 2 811 445 |
| | | 28 068 420 | 10 519 390 |
| Итого совокупный доход, приходящийся на: | | | |
| Долю акционеров материнской компании | | 22 648 677 | 9 493 165 |
| Долю неконтролирующих акционеров | | 5 482 212 | 4 543 459 |
| | | 28 130 889 | 14 036 624 |

Генеральный директор

17 марта 2025 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

| | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
|---|---|-------------------|----------------------------------|---|---|--------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Уставный капитал (Прим. 13) | Резервный капитал | Добавочный капитал (Прим. 13) | Прочие статьи собственного капитала (Прим. 13) | Эффект пересчета в валюту представления | Нераспределенная прибыль | | | |
| На 1 января 2024 г. | 1 115 215 | 55 761 | 9 031 198 | (5 782 877) | – | 79 749 701 | 84 168 998 | 17 875 561 | 102 044 559 |
| Прибыль за год | – | – | – | – | – | 22 622 080 | 22 622 080 | 5 446 340 | 28 068 420 |
| Прочий совокупный доход/ (расход) | – | – | – | – | 57 620 | (31 023) | 26 597 | 35 872 | 62 469 |
| Итого совокупный доход | – | – | – | – | 57 620 | 22 591 057 | 22 648 677 | 5 482 212 | 28 130 889 |
| Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля (Прим.5) | – | – | – | – | – | 1 223 931 | 1 223 931 | (1 751 729) | (527 798) |
| Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями (Прим.5) | – | – | – | – | – | (151 405) | (151 405) | 151 405 | – |
| Обязательство по обратному выкупу акций | – | – | – | (876 164) | – | – | (876 164) | – | (876 164) |
| Дивиденды объявленные (Прим.13) | – | – | – | – | – | (36 500 987) | (36 500 987) | (8 020) | (36 509 007) |
| Дивиденды прочие | – | – | – | – | – | 37 415 | 37 415 | – | 37 415 |
| Прочее | – | – | – | – | – | (92 771) | (92 771) | – | (92 771) |
| На 31 декабря 2024 г. | 1 115 215 | 55 761 | 9 031 198 | (6 659 041) | 57 620 | 66 856 941 | 70 457 694 | 21 749 429 | 92 207 123 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

| | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Итого капитал |
|--|---|-------------------|---|--|---|--------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Уставный капитал <i>(Прим. 13)</i> | Резервный капитал | Добавочный капитал <i>(Прим. 13)</i> | Прочие статьи собственного капитала <i>(Прим. 13)</i> | Эффект пересчета в валюту представления | Нераспределенная прибыль | | | |
| На 1 января 2023 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 |
| (Убыток)/ прибыль за год | – | – | – | – | – | 7 707 945 | 7 707 945 | 2 811 445 | 10 519 390 |
| Прочий совокупный (расход)/ доход | – | – | – | – | 1 684 813 | 100 407 | 1 785 220 | 1 732 014 | 3 517 234 |
| Итого совокупный доход | – | – | – | – | 1 684 813 | 7 808 352 | 9 493 165 | 4 543 459 | 14 036 624 |
| Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля (Прим.5) | – | – | – | – | – | 1 474 771 | 1 474 771 | (1 811 173) | (336 402) |
| Доля неконтролирующих акционеров в учрежденных дочерних компаниях (Прим.5) | – | – | – | – | – | – | – | 188 581 | 188 581 |
| Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы без изменения контроля в рамках сделки под общим контролем (Прим.5) | – | – | – | – | – | 3 446 937 | 3 446 937 | 8 444 002 | 11 890 939 |
| Обязательство по обратному выкупу акций | – | – | – | (590 622) | – | – | (590 622) | – | (590 622) |
| Выбытие дочерних компаний (Прим. 5) | – | – | – | – | (892 476) | – | (892 476) | (7 271 559) | (8 164 035) |
| Дивиденды (Прим.13) | – | – | – | – | – | (8 747 746) | (8 747 746) | (5 365) | (8 753 111) |
| Прочее | – | – | – | – | 376 046 | 60 550 | 436 596 | (436 596) | – |
| На 31 декабря 2023 г. | 1 115 215 | 55 761 | 9 031 198 | (5 782 877) | – | 79 749 701 | 84 168 998 | 17 875 561 | 102 044 559 |

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

| | | 2024 г. | 2023 г. |
|--|----------------|-------------------|---------------------|
| | Прим. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Операционная деятельность | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 30 706 128 | 16 287 530 |
| Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками | | | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 19, 20, 21 | 9 165 354 | 10 619 971 |
| Курсовые разницы | 24 | (813 078) | (9 526 221) |
| Изменение в резервах | 6,9, 10, 22,23 | 7 219 824 | 4 687 714 |
| Обесценение финансовых активов | | 2 461 841 | 418 302 |
| Восстановление обесценения текущих нефинансовых активов | 6 | (411 333) | – |
| Убыток от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости | 22, 23 | 2 734 958 | 3 178 540 |
| Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов | 24 | (602 032) | (81 251) |
| Расходы по процентам | 24 | 31 531 215 | 18 993 083 |
| Доходы по процентам, дивидендам | 24 | (10 312 170) | (5 386 196) |
| Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий | 4 | (154 799) | (38 645) |
| Расходы от ожидаемых кредитных убытков | 23 | 516 197 | 324 812 |
| Актuarные (убытки)/прибыли | | 34 916 | (24 831) |
| Расходы/(доходы) от переоценки инвестиционной недвижимости | 7 | 410 199 | (104 529) |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 22 | (36 430) | (104 474) |
| Расходы от реализации и утилизации неликвидов, расходы по недостаткам активов, выявленных при инвентаризации | 23 | 1 332 695 | 860 245 |
| Эффект от выбытия финансовых активов | 22, 23 | 262 053 | – |
| Эффект от выбытия дочерней компании | 23 | 2 497 865 | 2 813 371 |
| Прочие неденежные операции | | 280 032 | 240 611 |
| Корректировки оборотного капитала | | | |
| Увеличение товарно-материальных запасов | | (20 887 708) | (9 991 634) |
| Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных | | 22 875 173 | (70 231 556) |
| Уменьшение/прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению | | 1 536 859 | 418 925 |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 14 165 695 | 15 075 641 |
| Уменьшение/(увеличение) обязательств по договорам с покупателями | | (5 311 552) | 11 788 717 |
| Уменьшение/(увеличение) обязательств по прочим налогам | | (5 524 629) | 3 116 311 |
| | | 83 677 273 | (6 665 565) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (8 100 266) | (6 196 450) |
| Чистые денежные потоки от/использованные в операционной деятельности | | 75 577 007 | (12 862 015) |

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)

| | | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| | Прим. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости | | (22 372 295) | (16 805 759) |
| Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов | | 341 869 | 1 011 755 |
| Проценты полученные | | 4 946 548 | 1 315 967 |
| Дивиденды полученные | | 39 698 | – |
| Покупка финансовых инструментов | | (31 597 271) | (35 080 926) |
| Поступления от продажи финансовых инструментов | | 38 283 157 | 6 580 442 |
| Проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | | (943 722) | – |
| Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств | 5 | (1 979 438) | (132 807) |
| Поступления от выбытия дочерних компаний за вычетом переданных денежных средств | 5 | 1 986 401 | 4 453 633 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (11 295 053) | (38 657 695) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Приобретение долей неконтролирующих акционеров | | (1 078 250) | (765 494) |
| Поступления от облигаций | | – | 10 000 000 |
| Выплаты по облигациям | | (10 000 000) | (10 000 000) |
| Выплаты процентов по облигациям | | (2 513 000) | (2 308 600) |
| Поступления по кредитам и займам | | 262 242 485 | 239 413 357 |
| Погашение кредитов и займов | | (235 202 465) | (179 261 452) |
| Проценты уплаченные | | (27 998 499) | (15 088 872) |
| Выплаты обязательств по аренде | | (2 332 589) | (3 268 933) |
| Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании | | (39 748 492) | – |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам | 13 | (8 021) | (5 365) |
| Чистые денежные средства от/использованные в финансовой деятельности | | (56 638 831) | 38 714 641 |
| Чистая курсовая разница | | (119 978) | 4 952 832 |
| Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 7 523 145 | (7 852 237) |
| Денежные средства и их эквиваленты, на начало года | 12 | 59 562 460 | 67 414 697 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на конец года | 12 | 67 085 605 | 59 562 460 |

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.

Материнская компания и конечная контролирующая сторона отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 17 марта 2025 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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 по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрываемых консолидированных отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 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 год, закончившийся 31 декабря 2024, 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 (в том числе методом агрегации) следующую информацию:

- сведения о стороне, обладающей конечным контролем и структуре собственности Группы на 31 декабря 2023 г.;
- сведения о перечне дочерних предприятиях Группы и эффективные доли владения Группы в их уставном капитале;
- сведения о наименовании организаций;
- 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 2024 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основа консолидации (продолжение)

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.

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 9, Примечание 10); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 32 (к), Примечание 11), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 25); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 32 (м)); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 17); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 32 (д) и Примечание 32 (з)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 25), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 18); с определением связанных сторон (Примечание 27).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

Значительные контролируемые компании

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

| Название компании | Страна регистрации и осуществления деятельности | 2024 г. | 2023 г. |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| Компания 1 | Российская Федерация | 11,54% | 16,94% |
| Компания 2 | Российская Федерация | 14,30% | 14,30% |
| Компания 3 | Российская Федерация | 100,00% | 100,00% |
| Компания 4 *** | Российская Федерация | 0% | 40,04% |

*** Компания выбыла в 2024 г. (Примечание 5).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.

| Наименование показателя | Компания 1 | Компания 2 | Компания 3 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Оборотные активы | 51 341 463 | 69 885 916 | 52 977 847 |
| Внеоборотные активы | 19 456 950 | 16 706 469 | 10 004 961 |
| Краткосрочные обязательства | (18 062 833) | (67 770 131) | (42 621 844) |
| Долгосрочные обязательства | (7 392 002) | (12 762 404) | (2 972 756) |
| Итого капитал | 45 343 578 | 6 059 850 | 17 388 208 |
| Приходится на: | | | |
| Акционеров материнской компании | 40 108 662 | 5 193 559 | — |
| Неконтролирующую долю участия | 5 234 916 | 866 291 | 17 388 208 |

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

| Наименование показателя | Компания 1 | Компания 2 | Компания 3 | Компания 4* |
|---------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Оборотные активы | 51 712 000 | 62 563 058 | 51 384 732 | 2 623 369 |
| Внеоборотные активы | 12 101 067 | 14 702 293 | 8 756 907 | 6 122 630 |
| Краткосрочные обязательства | (19 177 789) | (53 600 467) | (47 405 977) | (6 232 680) |
| Долгосрочные обязательства | (6 075 119) | (19 320 399) | (591 644) | (516 029) |
| Итого капитал | 38 560 159 | 4 344 485 | 12 144 018 | 1 997 290 |
| Приходится на: | | | | |
| Акционеров материнской компании | 32 026 140 | 3 723 424 | — | 1 197 575 |
| Неконтролирующую долю участия | 6 534 019 | 621 061 | 12 144 018 | 799 715 |

* Компания выбыла в 2024 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 г.

| Наименование показателя | Компания 1 тыс. руб. | Компания 2 тыс. руб. | Компания 3 тыс. руб. | Компания 4* тыс. руб. |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Выручка | 100 142 800 | 114 153 375 | 90 537 359 | 4 489 914 |
| Себестоимость | (90 176 181) | (101 857 574) | (77 114 881) | (4 099 432) |
| Коммерческие и административные расходы | (2 618 838) | (3 149 852) | (1 386 571) | (223 834) |
| Прочие доходы/(расходы) | (482 430) | (7 326 300) | (5 831 553) | 1 686 893 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 6 865 351 | 1 819 649 | 6 204 354 | 1 853 541 |
| Налог на прибыль | (81 932) | (139 100) | (960 165) | 1 932 |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения | 6 783 419 | 1 680 549 | 5 244 189 | 1 855 473 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | – |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 6 783 419 | 1 680 549 | 5 244 189 | 1 855 473 |
| Приходится на: | | | | |
| Акционеров материнской компании | 6 000 273 | 1 440 308 | – | 1 112 542 |
| Неконтролирующую долю участия | 783 146 | 240 241 | 5 244 189 | 742 931 |

* Компания выбыла в 2024 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 г.

| Наименование показателя | Компания 1 тыс. руб. | Компания 2 тыс. руб. | Компания 3 | Компания 4* тыс. руб. | Компания 5** тыс. руб. |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|---------------------------|
| Выручка | 81 783 076 | 91 393 203 | 63 721 986 | 8 952 228 | 9 186 518 |
| Себестоимость | (72 017 703) | (81 572 432) | (56 273 632) | (8 155 483) | (6 652 919) |
| Коммерческие и административные расходы | (2 420 482) | (3 284 761) | (1 274 800) | (559 046) | (376 332) |
| Прочие доходы/(расходы) | (1 084 059) | (1 436 250) | (2 889 774) | (488 713) | (526 384) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 6 260 832 | 5 099 760 | 3 283 780 | (251 014) | 1 630 883 |
| Налог на прибыль | (1 448 083) | (1 421 000) | (840 406) | 20 711 | (360 285) |
| Прибыль/(убыток) после налогообложения | 4 812 749 | 3 678 760 | 2 443 374 | (230 303) | 1 270 598 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | – | – |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 4 812 749 | 3 678 760 | 2 443 374 | (230 303) | 1 270 598 |
| Приходится на: | | | | | |
| Акционеров материнской компании | 3 997 229 | 3 152 867 | 1 911 893 | (138 090) | 635 299 |
| Неконтролирующую долю участия | 815 520 | 525 893 | 531 481 | (92 213) | 635 299 |

* Компания выбыла в 2024 г.

** Компания выбыла в 2023 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2024 г.

| Наименование показателя | Компания 1 тыс. руб. | Компания 2 тыс. руб. | Компания 3 тыс. руб. | Компания 4* тыс. руб. |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Операционная деятельность | 2 228 619 | 5 943 033 | 2 664 191 | (23 687) |
| Инвестиционная деятельность | (4 099 409) | (3 528 446) | (1 990 848) | (61 262) |
| Финансовая деятельность | 8 105 290 | 5 319 517 | (1 323 458) | (59 564) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов | 6 234 500 | 7 734 104 | (650 115) | (144 513) |

* Компания выбыла в 2024 г.

Обобщенная информация о денежных потоках за 2023 г.

| Наименование показателя | Компания 1 тыс. руб. | Компания 2 тыс. руб. | Компания 3 тыс. руб. | Компания 4* тыс. руб. | Компания 5** тыс. руб. |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Операционная деятельность | 383 062 | (5 721 913) | (11 582 946) | 179 763 | 1 035 945 |
| Инвестиционная деятельность | (397 440) | (1 924 076) | 8 830 812 | (237 109) | (21 652) |
| Финансовая деятельность | (10 099 713) | 9 494 161 | 4 717 833 | (147 813) | (86 112) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов | (10 114 091) | 1 848 172 | 1 965 699 | (205 159) | 928 181 |

* Компания выбыла в 2024 г.

** Компания выбыла в 2023 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Группа имеет доли в ряде индивидуально несущественных ассоциированных и совместных предприятий.

| тыс. руб. | 2024 г. | 2023 г. |
|--|----------------|----------------|
| Участие в совместных предприятиях | 139 381 | 55 793 |
| Участие в ассоциированных предприятиях | 256 018 | 47 416 |
| Сальдо 31 декабря | 395 399 | 103 209 |
| Доля: | | |
| – в прибыли от совместных компаний | 1 989 | 8 293 |
| – в прибыли от ассоциированных компаний | 152 810 | 30 352 |
| Итого доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий | 154 799 | 38 645 |

Группа не признала убытки в общей сумме 531 556 тыс. руб. (в 2023 году: 1 278 997 тыс. руб.) в отношении своих долей участия в ассоциированных и совместных предприятиях, поскольку Группа не имеет обязательств по данным убыткам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2024 г.

26 февраля 2024 г. доля Группы в Компании 1 была увеличена с 83,06% до 88,46%. Эффект от увеличения доли Группы отражен в составе капитала.

8 июля 2024 г. была приобретена Компания 6 с долей владения Группы 88,46% (справедливая стоимость, признанная при приобретении, представлена ниже).

| | Справедливая стоимость, признанная при приобретении |
|---|--|
| | тыс. руб. |
| Активы | |
| Денежные средства | 12 563 |
| Финансовые активы | 4 317 966 |
| Дебиторская задолженность | 573 370 |
| Запасы | 10 540 |
| Прочие оборотные активы | 28 278 |
| Отложенные налоговые активы | 211 163 |
| Основные средства | 1 054 945 |
| Инвестиционная недвижимость | 4 652 101 |
| Прочие внеоборотные активы | 199 438 |
| Итого активы | 11 060 364 |
| Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | (604 162) |
| Кредиты и займы | (8 809 161) |
| Налоговые обязательства | (3 627) |
| Отложенные налоговые обязательства | (345 122) |
| Итого обязательства | (9 762 072) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 1 298 292 |
| Неконтролирующая доля участия, возникающая при приобретении | (149 823) |
| Гудвил, возникающий при приобретении | 693 708 |
| Возмещение, переданное при приобретении | 1 992 000 |
| Приобретенная сумма денежных средств и их эквивалентов | (12 563) |
| Чистый отток денежных средств | 1 979 437 |

Сумма убытка Компании 6, включенного в раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период составила 336 564 тыс. руб. Сумма убытка Компании 6 за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения было начало годового отчетного периода составила бы 129 125 тыс. руб. Приобретение Компании 6 не оказало влияния на сумму выручки, отраженной в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Оценка стоимости неконтролирующей доли участия в компании была осуществлена на пропорциональной основе в идентифицированных чистых активах приобретенной компании.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2024 г. (продолжение)

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

Информация о балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств выбывших дочерних компаний на дату выбытия представлена ниже. Убыток от выбытия отражен в размере 2 497 865 тыс.руб. в составе прочих операционных расходов.

| | Балансовая стоимость на дату выбытия |
|---|---|
| | тыс. руб. |
| Активы | |
| Денежные средства | 398 199 |
| Дебиторская задолженность | 1 463 068 |
| Запасы | 3 318 167 |
| Прочие оборотные активы | 299 713 |
| Нематериальные активы | 166 521 |
| Основные средства | 6 399 410 |
| Отложенные налоговые активы | 531 582 |
| Итого активы | 12 576 660 |
| Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | (3 411 452) |
| Кредиты и займы | (3 415 163) |
| Налоговые обязательства | (298 505) |
| Прочие обязательства | (96 410) |
| Резервы | (227 140) |
| Итого обязательства | (7 448 670) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 5 127 990 |
| Возмещение, полученное денежными средствами | 2 384 600 |
| Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов | (398 199) |
| Чистый приток денежных средств | 1 986 401 |

Прочие изменения незначительны для Группы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2023 г.

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

Информация о балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств выбывших дочерних компаний на дату выбытия представлена ниже.

| | Балансовая стоимость на дату выбытия тыс. руб. |
|---|---|
| Активы | |
| Денежные средства | 1 046 367 |
| Дебиторская задолженность | 8 190 648 |
| Запасы | 3 248 463 |
| Прочие оборотные активы | 313 001 |
| Нематериальные активы | 145 043 |
| Основные средства | 17 515 687 |
| Инвестиционная недвижимость | 5 566 830 |
| Итого активы | 36 026 039 |
| Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | (4 166 740) |
| Кредиты и займы | (9 662 801) |
| Налоговые обязательства | (2 027 613) |
| Прочие обязательства | (97 822) |
| Итого обязательства | (15 954 976) |
| Итого идентифицируемые чистые активы | 20 071 063 |
| Возмещение, полученное денежными средствами | 5 500 000 |
| Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов | (1 046 367) |
| Чистый отток денежных средств | 4 453 633 |

Прочие изменения незначительны для Группы.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. 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 2023 г. | 2 691 750 | 48 392 959 | 57 433 206 | 3 559 691 | 2 836 073 | 7 191 004 | 2 611 112 | 124 715 795 |
| Приобретение основных средств | 273 714 | 2 305 050 | 816 264 | 381 003 | 340 886 | 4 881 278 | 7 046 017 | 16 044 212 |
| Приобретение дочерних компаний | – | – | – | – | 10 001 | – | – | 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) | (4 463 029) |
| Выбытие дочерних компаний | (67 426) | (3 407 309) | (15 368 949) | – | (246 620) | (194 902) | (4 017) | (19 289 223) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 17 251 | 857 769 | 3 871 948 | – | 45 280 | 44 902 | 15 398 | 4 852 548 |
| 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 | 121 870 304 |
| Приобретение основных средств | 5 972 | 1 298 687 | 688 386 | 22 623 | 226 945 | 7 467 614 | 10 538 615 | 20 248 842 |
| Приобретение дочерних компаний | 59 202 | 484 197 | 212 988 | – | 74 571 | 45 238 | 178 749 | 1 054 945 |
| Перевод объектов основных средств | 3 075 | 1 520 626 | 4 880 001 | 527 154 | 476 858 | 59 900 | (7 467 614) | – |
| Выбытия | (28 307) | (696 526) | (581 642) | (51 209) | (128 133) | (152 428) | (254 423) | (1 892 668) |
| Выбытие дочерних компаний | (367 478) | (6 692 958) | (5 624 139) | (116 580) | (113 149) | (449 489) | (130 342) | (13 494 135) |
| На 31 декабря 2024 г. | 1 682 096 | 43 124 266 | 49 587 300 | 4 419 451 | 3 694 624 | 16 611 087 | 8 668 464 | 127 787 288 |
| В т.ч. Активы в форме права пользования | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | 803 754 | 2 894 861 | 6 997 515 | 69 830 | – | 9 868 | – | 10 775 828 |
| Поступления | 59 569 | 1 819 780 | 702 723 | 11 694 | – | 31 444 | – | 2 625 210 |
| Выбытия | (595 985) | (367 500) | (28 138) | (43 144) | – | – | – | (1 034 767) |
| Выбытие дочерних компаний | (27 975) | (30 359) | (2 060 081) | – | – | – | – | (2 118 415) |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | 16 763 | 49 576 | 518 770 | – | – | – | – | 585 109 |
| На 31 декабря 2023 г. | 256 126 | 4 366 358 | 6 130 789 | 38 380 | – | 41 312 | – | 10 832 965 |
| Поступления | 4 344 | 1 051 303 | 1 266 303 | 2 681 | – | – | – | 2 324 631 |
| Приобретение дочерних компаний | – | – | 212 753 | – | – | – | – | 212 753 |
| Выбытия | (29 945) | (380 995) | (228 281) | (7 065) | – | (41 312) | – | (687 598) |
| Выбытие дочерних компаний | (197 573) | – | (24 692) | – | – | – | – | (222 265) |
| На 31 декабря 2024 г. | 32 952 | 5 036 666 | 7 356 872 | 33 996 | – | – | – | 12 460 486 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. 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 2023 г. | (74 409) | (20 099 441) | (30 686 452) | (2 086 924) | (1 748 045) | – | – | (54 695 271) |
| Амортизационные отчисления | (22 310) | (3 098 315) | (4 475 874) | (382 307) | (403 042) | – | – | (8 381 848) |
| Приобретение дочерних компаний | – | – | – | – | (6 057) | – | – | (6 057) |
| Амортизация выбывших активов | 141 | 683 095 | 991 500 | 98 927 | 217 502 | – | – | 1 991 165 |
| Выбытие дочерних компаний | 2 119 | 250 297 | 1 441 903 | – | 79 217 | – | – | 1 773 536 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (612) | (52 981) | (298 121) | – | (14 686) | – | – | (366 400) |
| На 31 декабря 2023 г. | (95 071) | (22 317 345) | (33 027 044) | (2 370 304) | (1 875 111) | – | – | (59 684 875) |
| Амортизационные отчисления | (10 794) | (2 695 241) | (4 098 285) | (353 147) | (477 979) | – | – | (7 635 446) |
| Восстановление обесценения | 3 604 | 274 384 | 130 879 | 616 | 1 850 | – | – | 411 333 |
| Амортизация выбывших активов | 1 541 | 445 967 | 430 829 | 47 460 | 84 913 | – | – | 1 010 710 |
| Выбытие дочерних компаний | 78 662 | 2 710 145 | 4 153 777 | 75 888 | 76 253 | – | – | 7 094 725 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | – | – | – | – | (15) | – | – | (15) |
| На 31 декабря 2024 г. | (22 058) | (21 582 090) | (32 409 844) | (2 599 487) | (2 190 089) | – | – | (58 803 568) |
| В т.ч. Активы в форме права пользования | | | | | | | | |
| На 1 января 2023 г. | (7 089) | (1 590 723) | (2 014 316) | (43 105) | – | – | – | (3 655 233) |
| Амортизационные отчисления | (22 633) | (1 244 695) | (876 231) | (17 256) | – | – | – | (2 160 815) |
| Амортизация выбывших активов | – | 166 076 | 23 718 | 34 861 | – | – | – | 224 655 |
| Выбытие дочерних компаний | 2 119 | 6 629 | 97 038 | – | – | – | – | 105 786 |
| Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты | (1 702) | (5 919) | (42 544) | – | – | – | – | (50 165) |
| На 31 декабря 2023 г. | (29 305) | (2 668 632) | (2 812 335) | (25 500) | – | – | – | (5 535 772) |
| Амортизационные отчисления | (10 794) | (1 129 264) | (932 676) | (7 105) | – | – | – | (2 079 839) |
| Амортизация выбывших активов | 1 541 | 210 240 | 54 028 | 4 279 | – | – | – | 270 088 |
| Выбытие дочерних компаний | 16 500 | – | 5 644 | – | – | – | – | 22 144 |
| На 31 декабря 2024 г. | (22 058) | (3 587 656) | (3 685 339) | (28 326) | – | – | – | (7 323 379) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2024 г. | 1 660 038 | 21 542 176 | 17 177 456 | 1 819 964 | 1 504 535 | 16 611 087 | 8 668 464 | 68 983 720 |
| 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 | 62 185 429 |
| На 1 января 2023 г. | 2 617 341 | 28 293 518 | 26 746 754 | 1 472 767 | 1 088 028 | 7 191 004 | 2 611 112 | 70 020 524 |
| Остаточная стоимость активов в форме права пользования | | | | | | | | |
| На 31 декабря 2024 г. | 10 894 | 1 449 010 | 3 671 533 | 5 670 | – | – | – | 5 137 107 |
| На 31 декабря 2023 г. | 226 821 | 1 697 726 | 3 318 454 | 12 880 | – | 41 312 | – | 5 297 193 |
| На 1 января 2023 г. | 796 665 | 1 304 138 | 4 983 199 | 26 725 | – | 9 868 | – | 7 120 595 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составил 574 297 тыс. руб. и 503 156 тыс. руб.

Полностью амортизированные активы

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

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Здания и сооружения | 4 710 207 | 4 699 464 |
| Машины и оборудование | 11 896 799 | 13 303 438 |
| Транспортные средства | 341 510 | 419 941 |
| Хозяйственный инвентарь и прочие активы | 872 490 | 816 128 |
| Итого | <u>17 821 006</u> | <u>19 238 971</u> |

Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2024 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 1 499 694 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 81 610 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 14).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2024 г. и 2023 г., составила 1 396 721 тыс. руб. и 134 460 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., составила 16,45% для займов, номинированных в российских рублях (2023 г.: 11,93% для займов, номинированных в российских рублях).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа пересмотрела свои оценки в отношении признанных в предыдущих периодах сумм обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) и в результате отразила восстановление ранее списанных в состав убытка сумм обесценения ПГДП в общем размере 411 333 тыс. руб. Данное ПГДП представляет собой дочернюю компанию Группы.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Инвестиционная недвижимость

| | 31 декабря 2024 г. тыс. руб. | 31 декабря 2023 г. тыс. руб. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода | – | 5 462 376 |
| Приобретение дочерних компаний | 4 652 101 | – |
| Доход от переоценки инвестиционной недвижимости | – | 104 529 |
| Расход от переоценки инвестиционной недвижимости | (410 199) | – |
| Выбытие дочерних компаний | – | (5 566 830) |
| Прочая реклассификация | – | (75) |
| Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода | 4 241 902 | – |

8 июля 2024 г. была приобретена Компания 6 с долей владения Группы 88,46% (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. инвестиционная недвижимость представляла собой производственно-складской комплекс.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. значения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости основывались на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком. Инвестиционная недвижимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. часть инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость которой составляет 3 245 132 тыс. руб., использовалась в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Нематериальные активы

тыс. руб.

| | Лицензии | Программное обеспечение | Патенты и товарные знаки | Опытно-конструкторские разработки | Сертификаты | Гудвил | Итого |
|---|------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 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 |
| Поступления | 11 752 | 1 033 053 | 64 | 4 332 445 | 314 470 | – | 5 691 784 |
| Приобретение дочерних компаний | – | – | – | – | – | 693 708 | 693 708 |
| Выбытия | (317) | (317 715) | (154) | (4 553 229) | (205 236) | – | (5 076 651) |
| Выбытие дочерних компаний | (1 787) | (13 423) | (266) | (132 143) | (96 645) | – | (244 264) |
| На 31 декабря 2024 г. | 55 942 | 2 866 443 | 459 273 | 14 394 785 | 1 800 267 | 893 774 | 20 470 484 |
| Амортизация | | | | | | | |
| На 1 января 2023 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) |
| Амортизационные отчисления за год | (1 685) | (466 198) | (65 576) | (1 208 409) | (394 205) | – | (2 136 073) |
| Амортизация выбывших активов за год | 317 | 309 238 | 75 | 635 892 | 201 231 | – | 1 146 753 |
| Выбытие дочерних компаний | 252 | 12 243 | 67 | 17 819 | 47 362 | – | 77 743 |
| На 31 декабря 2024 г. | (29 587) | (1 167 243) | (117 392) | (5 188 339) | (849 643) | (116 580) | (7 468 784) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2024 г. | 26 355 | 1 699 200 | 341 881 | 9 206 446 | 950 624 | 777 194 | 13 001 700 |
| На 31 декабря 2023 г. | 17 823 | 1 142 002 | 407 671 | 10 114 071 | 1 083 647 | 83 486 | 12 848 700 |
| На 1 января 2023 г. | 3 958 181 | 1 057 148 | 175 358 | 9 546 692 | 911 596 | 83 486 | 15 732 461 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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 2024 и 2023 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 19 167 тыс. руб. и 150 333 тыс. руб., соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2024 г. и в 2023 г., составила 74 580 тыс. руб. и 1 984 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., составила 8,67% для займов, номинированных в российских рублях (2023 г.: 13,66% для займов, номинированных в российских рублях).

Гудвил

В 2024 году в связи с приобретением Компании 6 произошло увеличение гудвила в размере 693 708 тыс. руб. (Примечание 5).

Таким образом, на 31 декабря 2024 г., Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, связан с приобретением Компании 2 и Компании 6. Компания 2 и Компания 6 представляют из себя структурные единицы наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов и гудвила ряда ПГДП. 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)

9. Прочие финансовые активы

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Займы, выданные третьим лицам | 5 738 438 | 4 140 091 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 27) | 20 647 584 | 31 651 993 |
| Обеспечительный платеж | – | 1 087 141 |
| Банковские депозиты | 28 306 | 40 338 |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | 26 414 328 | 36 919 563 |
| | | |
| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | |
| Денежные средства, ограниченные в обращении | – | 1 072 331 |
| Займы, выданные третьим лицам | 14 960 622 | 5 775 869 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 27) | – | 2 317 165 |
| Векселя, приобретенные у третьих лиц | 432 824 | 403 791 |
| Обеспечительный платеж | 90 960 | 90 959 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | |
| Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде | – | 128 377 |
| Опцион на обратный выкуп акций | 1 377 492 | 1 244 435 |
| Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 27) | 2 640 000 | 2 590 000 |
| Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | |
| Некотируемые акции | 58 401 | 320 921 |
| Итого прочие внеоборотные финансовые активы | 19 560 299 | 13 943 848 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже:

| | Процентная ставка, % | 31 декабря 2024 г. тыс. руб. | Процентная ставка, % | 31 декабря 2023 г. тыс. руб. |
|--|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | |
| Займы, выданные третьим лицам в рублях | 10,2%-27,13% | 5 738 438 | 10,2%-19,05% | 4 140 091 |
| Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 27) | 10,3%-27,13% | 20 647 584 | 10%-19,1% | 31 651 090 |
| Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 27) | – | – | 6% | 903 |
| Банковские депозиты в рублях | – | 24 865 | 11,8%-12,7% | 38 015 |
| Банковские депозиты в иностранной валюте | 5,89% | 3 441 | 3,3% | 2 323 |
| Итого краткосрочные финансовые активы | | 26 414 328 | | 35 832 422 |
| | Процентная ставка, % | 31 декабря 2024 г. тыс. руб. | Процентная ставка, % | 31 декабря 2023 г. тыс. руб. |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | |
| Займы, выданные третьим лицам в рублях | 3,1%-24,06% | 14 960 622 | 10,3%-18,5% | 5 775 869 |
| Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 27) | – | – | 3,1% - 5,62% | 987 994 |
| Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 27) | – | – | 2,05%-2,2% | 1 329 171 |
| Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях | 7,19% | 432 824 | 7,19% | 403 791 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | |
| Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 27) | 10% | 2 640 000 | 10% | 2 590 000 |
| Итого долгосрочные финансовые активы | | 18 033 446 | | 11 086 825 |

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 2024 г., составила 483 943 тыс. руб. (долгосрочные акции и векселя по состоянию на 31 декабря 2023 г., составила 454 910 тыс. руб.).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила 7 762 387 тыс. руб. и 5 304 079 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

| | Долгосрочные финансовые активы тыс. руб. | Краткосрочные финансовые активы тыс. руб. |
|------------------------------|---|--|
| На 1 января 2024 г. | 2 047 000 | 3 257 079 |
| Создание резерва | 1 275 410 | 1 286 430 |
| Использование резерва | – | (3 533) |
| Восстановление резерва | – | (100 000) |
| На 31 декабря 2024 г. | 3 322 410 | 4 439 976 |

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2024 г. тыс. руб. | 31 декабря 2023 г. тыс. руб. |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 101 859 279 | 112 422 270 |
| Прочая задолженность | 19 857 742 | 19 098 189 |
| Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 121 717 021 | 131 520 459 |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 343 268 | 1 617 665 |
| Прочая задолженность | 1 923 884 | 6 679 172 |
| Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 4 267 152 | 8 296 837 |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе торговой дебиторской задолженности отражены активы по договору в сумме 2 249 919 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 1 548 727 тыс.руб.) (Примечание 18).

Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила 1 259 492 тыс. руб. и 984 874 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

10. 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 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 1 января 2024 г. | – | 984 874 |
| Приобретение дочерних компаний | 841 | |
| Выбытие дочерних компаний | (10 549) | |
| Создание резерва | 462 351 | |
| Использование резерва | (21 823) | |
| Восстановление резерва | (156 202) | |
| Эффект пересчета в валюту представления | – | |
| На 31 декабря 2024 г. | 9 855 | 1 249 637 |

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 29.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

10. 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:

| 31 декабря 2024 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 0% | 0% | | |
| Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 108 541 244 | 15 297 377 | 465 879 | 2 939 164 | 127 243 664 | |
| Ожидаемые кредитные убытки | 12 067 | – | 57 171 | 1 190 254 | 1 259 492 | |

| 31 декабря 2023 г. | Не просроченная задолженность | Просроченная задолженность | | | Итого | тыс. руб. |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|-----------|
| | | Менее 45 дней | От 45 до 90 дней | Свыше 90 дней | | |
| | | Процент ожидаемых кредитных убытков | 0% | 0% | | |
| 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 | |

11. Товарно-материальные запасы

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Сырье и материалы | 7 214 236 | 7 742 131 |
| Полуфабрикаты | 33 748 197 | 27 583 557 |
| Незавершенное производство | 30 460 941 | 34 762 618 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 18 525 046 | 6 422 068 |
| Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации | 89 948 420 | 76 510 374 |

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Касса в рублях | 4 167 | 3 963 |
| Средства в банке в рублях | 59 211 127 | 50 380 502 |
| Средства в банке в иностранной валюте | 804 727 | 3 861 |
| Банковские депозиты в рублях | 6 467 742 | 4 879 818 |
| Банковские депозиты в иностранной валюте | 593 985 | 4 288 240 |
| Прочие эквиваленты денежных средств | 3 857 | 6 076 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 67 085 605 | 59 562 460 |

По состоянию на 31 декабря 2024 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).

13. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. прочие статьи собственного капитала включают обязательство по обратному выкупу акций дочерней компании. Справедливая стоимость данного обязательства приближена к балансовой стоимости, которая составляет 6 659 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 5 782 877 тыс.руб.) (Примечание 5).

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 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.

Дивиденды

В 2024 г. было принято решение о выплате дивидендов, сумма дивидендов, приходящихся на акционеров материнской компании, составила 36 500 987 тыс. руб., сумма приходящихся на неконтролирующих акционеров Группы составила 8 020 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Капитал и резервы (продолжение)

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.

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

14. 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 29.

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Краткосрочные займы в рублях | 2 202 809 | 1 057 848 |
| Краткосрочные займы в иностранной валюте | – | 156 199 |
| Краткосрочные банковские кредиты в рублях | 158 970 638 | 133 607 351 |
| Проценты за пользование займами в рублях | 69 402 | 2 195 |
| Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли | 658 664 | 626 064 |
| Проценты за пользование облигационными займами – рубли | 125 000 | 139 800 |
| Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года | – | 10 000 000 |
| Обязательства по аренде | 1 635 208 | 1 611 716 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 163 661 721 | 147 201 173 |
| Долгосрочные займы в рублях | 9 909 510 | 5 623 965 |
| Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте | 582 105 | – |
| Долгосрочные банковские кредиты в рублях | 15 497 123 | 18 166 196 |
| Облигационный заем со сроком погашения более 1 года | 20 000 000 | 20 000 000 |
| Обязательства по аренде | 784 635 | 1 433 716 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 46 773 373 | 45 223 877 |

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 29.

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

Информация о процентных кредитах и займах от связанных сторон раскрыта в Примечании 27.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

Группа предоставила в залог собственные основные средства (Примечание 6) и часть инвестиционной недвижимости (Примечание 7) для выполнения требований по залоговому обеспечению.

Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2024 г. несколько предприятий Группы не достигло в качестве заемщика экономических показателей деятельности по долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам. Указанные долгосрочные кредиты и займы составляют 2 949 233 тыс. руб. и классифицированы Группой как краткосрочные по состоянию на отчетную дату.

На текущий момент банки-кредиторы не использовали имеющиеся у них право потребовать досрочного возврата заемных средств и не применили какие-либо штрафные санкции в отношении предприятий Группы. Финансирование текущей и инвестиционной деятельности предприятий Группы продолжается, исходя из их потребностей и наличия действующих свободных кредитных лимитов.

По кредитным соглашениям, по которым предусмотрены ковенанты, на сумму 25 988 738 тыс. руб., отраженным в составе долгосрочных кредитов и займов по состоянию на отчетную дату, Группа оценивает риск нарушения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты как низкий.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| До 1 года | 161 173 447 | 144 821 398 |
| От 1 до 2 лет | 27 095 138 | 18 022 813 |
| От 2 до 5 лет | 9 287 113 | 22 223 399 |
| Более 5 лет | 9 606 487 | 3 543 949 |
| Итого | 207 162 185 | 188 611 559 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

14. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже:

| | 31 декабря 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Процентная ставка, % | тыс. руб. | Процентная ставка, % | тыс. руб. |
| Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка | от 22,68% до 28,43% | 158 970 638 | от 16,75% до 19,71% | 131 677 249 |
| Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка | – | – | от 9,72% до 15,87% | 1 930 102 |
| Займы в рублях: фиксированная процентная ставка | от 7,26 % до 13,12% | 1 541 127 | от 6.5 % до 8,58% | 1 057 848 |
| Займы в рублях: плавающая процентная ставка | от 21 % до 24,5% | 661 682 | – | – |
| Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка | – | – | 3,98% | 156 199 |
| Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка | – | – | 6,95% | 10 000 000 |
| Итого краткосрочные займы и банковские кредиты | | 161 173 447 | | 144 821 398 |

| | 31 декабря 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|--|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| | Процентная ставка, % | тыс. руб. | Процентная ставка, % | тыс. руб. |
| Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка | от 17,2% до 26,93% | 15 341 085 | от 17,87% до 18,91% | 18 166 196 |
| Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка | от 24,71% до 27,28% | 156 038 | – | – |
| Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка | от 8,05% до 10,2% | 20 000 000 | от 8,05% до 10,2% | 20 000 000 |
| Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка | от 8,08% до 27,28% | 9 909 510 | от 7,12% до 17,58% | 5 623 965 |
| Долгосрочные кредиты в иностранной валюте: фиксированная ставка | 11,4% | 582 105 | – | – |
| Итого долгосрочные займы и банковские кредиты | | 45 988 738 | | 43 790 161 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

| | тыс. руб. | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---|-------------------|-----------------------|
| | 1 января 2024 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Выбытие / приобретение дочерних компаний | Прочее | 31 декабря 2024 г. |
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 145 589 457 | (31 625 179) | – | (3 049 004) | 51 111 240 | 162 026 514 |
| Краткосрочные обязательства по договорам аренды | 1 611 716 | (2 332 589) | 493 740 | (16 141) | 1 878 481 | 1 635 207 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 43 790 161 | 17 209 978 | – | 8 662 320 | (23 673 722) | 45 988 737 |
| Долгосрочные обязательства по договорам аренды | 1 433 716 | – | 1 830 892 | (203 177) | (2 276 795) | 784 636 |
| Итого обязательства | 192 425 050 | (16 747 790) | 2 324 632 | 5 393 998 | 27 039 204 | 210 435 094 |

| | тыс. руб. | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------|-----------------------------|--|---------------------------------|-------------------|-----------------------|
| | 1 января 2023 г. | Денежные потоки | Новые договоры аренды | Изменение справедливой стоимости | Выбытие дочерних компаний | Прочее | 31 декабря 2023 г. |
| Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 110 731 549 | (5 310 929) | – | – | (8 542 358) | 48 711 195 | 145 589 457 |
| Краткосрочные обязательства по договорам аренды | 1 031 114 | (3 268 933) | 899 795 | – | – | 2 949 740 | 1 611 716 |
| Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей) | 28 670 477 | 48 065 362 | – | – | (335 736) | (32 609 942) | 43 790 161 |
| Долгосрочные обязательства по договорам аренды | 2 945 667 | – | 1 725 415 | – | (784 707) | (2 452 659) | 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) | 16 598 334 | 192 425 050 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 13.

Большая часть суммы в столбце «Прочее» относится к 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.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Торговая кредиторская задолженность | 66 317 480 | 59 862 049 |
| Прочая кредиторская задолженность | 10 159 128 | 1 386 378 |
| Задолженность по заработной плате | 7 254 896 | 7 383 286 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 4 683 893 | 7 477 156 |
| Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 88 415 397 | 76 108 869 |

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 27.

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.

16. 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)

16. Резервы (продолжение)

| | Гарантийный резерв | Резерв по оценочным обязательствам | Итого |
|------------------------------|-----------------------|--|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| На 1 января 2024 г. | 4 524 574 | 3 703 587 | 8 228 161 |
| Признано в течение года | 4 952 659 | 1 238 709 | 6 191 368 |
| Использовано | (4 056 054) | (1 451 031) | (5 507 085) |
| Восстановление резерва | – | (1 855 359) | (1 855 359) |
| Выбытие дочерних компаний | (194 096) | (21 543) | (215 639) |
| На 31 декабря 2024 г. | 5 227 083 | 1 614 363 | 6 841 446 |

17. 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 раскрываемом консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, а также о приведенной величине обязательств, отраженной в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

| | Программа | Программа | Итого |
|--|---|--|----------------|
| | пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | |
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2023 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) |
| Актуарные убытки/(прибыли)– опыт | (20 343) | (60 017) | (80 360) |
| Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях | – | – | – |
| Актуарные 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 |
| Стоимость текущих услуг | 29 323 | – | 29 323 |
| Стоимость процентов | 57 425 | – | 57 425 |
| Уменьшение обязательств в результате продаж | – | – | – |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 12 690 | – | 12 690 |
| Актуарные убытки/(прибыли)– опыт | 80 751 | – | 80 751 |
| Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях | (57 577) | – | (57 577) |
| Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях | (2 223) | – | (2 223) |
| Выплаты пособий | (24 402) | – | (24 402) |
| Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате приобретений/(продаж) | (8 166) | – | (8 166) |
| Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2024 г. | 632 607 | – | 632 607 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2024 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | Итого |
|---|---|---|---------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Стоимость услуг текущего периода | 29 323 | – | 29 323 |
| Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана | 12 690 | – | 12 690 |
| Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств | – | – | – |
| Чистый расход по процентам | 57 425 | – | 57 425 |
| Актуарные прибыли – опыт | 1 680 | – | 1 680 |
| Актуарные убытки – изменения в финансовых допущениях | (8 777) | – | (8 777) |
| Итого отнесено на (прибыль)/убыток | 92 341 | – | 92 341 |

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 | – | – | – |
| Актуарные прибыли– опыт | 20 336 | (60 017) | (39 681) |
| Актуарные убытки – изменения в финансовых допущениях | (10 769) | – | (10 769) |
| Итого отнесено на (прибыль)/убыток | 35 186 | (60 017) | (24 831) |

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2024 г.

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) |
|---|---|
| | тыс. руб. |
| Актуарные убытки/(прибыли) – опыт | 79 070 |
| Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях | (51 022) |
| Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях | – |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

Итого признано в составе прочего совокупного дохода 28 048

17. 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) |
|---|---|
| | тыс. руб. |
| Актуарные убытки/(прибыли) – опыт | (40 679) |
| Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях | – |
| Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях | – |
| Итого признано в составе прочего совокупного дохода | (40 679) |

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 2023 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 |
| Признано в составе убытка | 92 341 | – | 92 341 |
| Признано в составе прочего совокупного дохода | 28 048 | – | 28 048 |
| Выплата вознаграждения | (24 402) | – | (24 402) |
| Уменьшение обязательств в результате продаж | (8 166) | – | (8 166) |
| (Активы)/обязательства на 31 декабря 2024 г. | 632 607 | – | 632 607 |

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Основные актуарные допущения

| | Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) | | Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) | |
|---|--|-----------------------|---|-----------------------|
| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
| | Ставка дисконтирования | 14,75% | 11,90% | – |
| Будущий рост индекса потребительских цен | 6,50% | 5,50% | – | – |
| Будущее увеличение заработной платы | 8,00% | 6,50% | – | – |

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2024 г.

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) | |
|--|--|----------|
| | тыс. руб. | |
| Ставка дисконтирования | Рост на 0,5% | (17 435) |
| | Снижение на 0,5% | 18 587 |
| Будущее увеличение заработной платы | Рост на 0,5% | 7 191 |
| | Снижение на 0,5% | (6 739) |
| Инфляция | Рост на 0,5% | 12 751 |
| | Снижение на 0,5% | (12 058) |
| Текучесть кадров | Рост на 0,5% | (2 591) |
| | Снижение на 0,5% | 13 366 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями

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

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка – производитель пассажирских вагонов (далее – ППВ);
- 2) производственная площадка – производитель электропоездов (далее – ПЭП);
- 3) производственная площадка – производитель вагонов для метрополитенов (далее – ПВМ);
- 4) производственная площадка – производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов (далее – ПДДЭиТ);
- 5) производственная площадка – производитель тепловозов (далее – ПТ);
- 6) производственная площадка – производитель электровозов (далее – ПЭ);
- 7) подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж основной продукции (далее – ПСУ);
- 8) подразделение, действующее в качестве сервисного центра по ремонту локомотивов (далее – СЦ);
- 9) подразделение, осуществляющее снабжение (далее – ОС).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями. Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. распределились следующим образом:

| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Итого |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Внешние контрагенты | 68 451 598 | 85 122 424 | 9 498 537 | 19 807 117 | 2 693 606 | 2 069 964 | 33 984 686 | 177 824 043 | 44 963 291 | 60 309 744 | 504 725 010 |
| Продажи локомотивов | – | – | – | 17 234 883 | – | – | – | 141 777 553 | – | – | 159 012 436 |
| Продажи вагонов локомотивной тяги | 62 929 946 | – | – | – | – | – | – | – | – | 15 140 381 | 78 070 327 |
| Продажи моторвагонного подвижного состава | – | 25 974 400 | – | – | – | 495 012 | – | 34 904 361 | – | 6 842 000 | 68 215 773 |
| Продажи двигателей | – | – | 7 632 754 | – | – | – | – | – | – | 645 516 | 8 278 270 |
| Продажи вагонов метро | – | 44 272 081 | – | – | – | – | – | – | – | 14 273 562 | 58 545 643 |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 10 541 128 | 347 173 | 586 315 | 1 003 691 | 631 526 | 32 320 785 | 929 901 | – | 11 654 670 | 58 015 189 |
| Доходы от продажи запчастей и прочих видов деятельности | 5 521 652 | 4 334 815 | 1 518 610 | 1 985 919 | 1 689 915 | 943 426 | 1 663 901 | 212 228 | 44 963 291 | 11 753 615 | 74 587 372 |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 67 844 748 | 74 424 324 | 8 998 227 | 18 824 471 | 1 493 390 | 702 082 | 1 663 326 | 176 685 256 | 44 961 387 | 46 760 559 | 442 357 770 |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 606 850 | 10 698 100 | 500 310 | 982 646 | 1 200 216 | 1 367 882 | 32 321 360 | 1 138 787 | 1 904 | 13 549 185 | 62 367 240 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 68 451 598 | 85 122 424 | 9 498 537 | 19 807 117 | 2 693 606 | 2 069 964 | 33 984 686 | 177 824 043 | 44 963 291 | 60 309 744 | 504 725 010 |

В 2024 и 2023 гг. доходы от продажи запчастей и прочих видов деятельности, в большей степени, сформировались из продаж по торговой деятельности.

За 2024 г. в сегменте «ПСУ» Группа отразила выручку от изменения цен по локомотивам, признанную в первом полугодии 2024 г. в результате модификации условий договора реализации, и относящуюся к реализациям 2023 г. в сумме 11 636 692 тыс. руб. (Примечание 26).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. распределились следующим образом:

| | ПВВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | тыс. руб. Итого |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Внешние контрагенты | 55 949 442 | 66 065 748 | 6 466 583 | 16 389 116 | 3 184 627 | 651 454 | 25 076 238 | 133 165 282 | 41 562 025 | 63 314 449 | 411 824 964 |
| Продажи локомотивов | – | – | – | 14 206 752 | – | – | – | 92 719 881 | – | – | 106 926 633 |
| Продажи вагонов локомотивной тяги | 49 478 899 | – | – | – | – | – | – | – | – | 16 666 836 | 66 145 735 |
| Продажи моторвагонного подвижного состава | – | 18 952 250 | – | – | – | – | – | 39 399 254 | – | 2 999 044 | 61 350 548 |
| Продажи двигателей | – | – | 4 356 553 | – | – | – | – | – | – | 1 792 452 | 6 149 005 |
| Продажи вагонов метро | – | 37 399 142 | – | – | – | – | – | – | – | 14 311 164 | 51 710 306 |
| Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания | – | 8 789 968 | 670 727 | 261 231 | 966 249 | 386 233 | 23 555 336 | 824 694 | – | 7 212 394 | 42 666 832 |
| Доходы от продажи запчастей и прочих видов деятельности | 6 470 543 | 924 388 | 1 439 303 | 1 921 133 | 2 218 378 | 265 221 | 1 520 902 | 221 453 | 41 562 025 | 20 332 559 | 76 875 905 |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | | |
| Товар передается в определенный момент времени | 55 246 928 | 57 196 107 | 5 362 481 | 15 791 711 | 2 076 525 | 175 719 | 1 479 482 | 132 120 074 | 41 529 063 | 53 713 634 | 364 691 724 |
| Услуги оказываются в течение периода времени | 702 514 | 8 869 641 | 1 104 102 | 597 405 | 1 108 102 | 475 735 | 23 596 756 | 1 045 208 | 32 962 | 9 600 815 | 47 133 240 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 55 949 442 | 66 065 748 | 6 466 583 | 16 389 116 | 3 184 627 | 651 454 | 25 076 238 | 133 165 282 | 41 562 025 | 63 314 449 | 411 824 964 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки Группы по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная отчетность» (Примечание 26).

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.:

| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | тыс. руб. Итого |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Сегментная выручка | 113 858 268 | 98 835 321 | 34 395 651 | 84 287 388 | 53 235 641 | 39 710 276 | 88 966 975 | 166 807 113 | 129 671 203 | 50 214 076 | (366 845 228) | 493 136 684 |
| Внутрисегментная выручка | 45 527 904 | 11 505 180 | 24 921 380 | 64 480 270 | 50 542 006 | 37 640 312 | 1 248 003 | 620 062 | 84 709 507 | 45 650 604 | – | 366 845 228 |
| Внешние контрагенты | 68 330 364 | 87 330 141 | 9 474 271 | 19 807 118 | 2 693 635 | 2 069 964 | 87 718 972 | 166 187 051 | 44 961 696 | 4 563 472 | – | 493 136 684 |
| Корректировки и исключения | (45 406 670) | (13 712 897) | (24 897 114) | (64 480 271) | (50 542 035) | (37 640 312) | (54 982 289) | 11 016 930 | (84 707 912) | 10 095 668 | 366 845 228 | 11 588 326 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 68 451 598 | 85 122 424 | 9 498 537 | 19 807 117 | 2 693 606 | 2 069 964 | 33 984 686 | 177 824 043 | 44 963 291 | 60 309 744 | – | 504 725 010 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | тыс. руб. Итого |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| Сегментная выручка | 91 386 967 | 80 653 457 | 19 594 683 | 62 636 796 | 45 774 342 | 39 286 116 | 69 624 209 | 134 996 027 | 111 635 012 | 59 462 439 | (302 539 448) | 412 510 600 |
| Внутрисегментная выручка | 35 438 351 | 13 330 792 | 13 159 990 | 46 247 680 | 42 589 715 | 38 642 079 | 844 264 | 1 698 146 | 70 073 057 | 40 515 374 | – | 302 539 448 |
| Внешние контрагенты | 55 948 616 | 67 322 665 | 6 434 693 | 16 389 116 | 3 184 627 | 644 037 | 68 779 945 | 133 297 881 | 41 561 955 | 18 947 065 | – | 412 510 600 |
| Корректировки и исключения | (35 437 525) | (14 587 709) | (13 128 100) | (46 247 680) | (42 589 715) | (38 634 662) | (44 547 971) | (1 830 745) | (70 072 987) | 3 852 010 | 302 539 448 | (685 636) |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 55 949 442 | 66 065 748 | 6 466 583 | 16 389 116 | 3 184 627 | 651 454 | 25 076 238 | 133 165 282 | 41 562 025 | 63 314 449 | – | 411 824 964 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе: | | |
| (в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность») | 104 202 547 | 114 039 935 |
| - Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями | 101 952 628 | 112 491 208 |
| - Активы по договору (Примечание 10) | 2 249 919 | 1 548 727 |
| Обязательства по договору | 58 643 637 | 63 955 189 |

В отношении торговой дебиторской задолженности, как правило, процент не начисляется, и срок ее погашения составляет от 30 до 90 дней. Договоры с покупателями по торговосбытовой деятельности предусматривают возможность предоставления платной отсрочки платежа по согласованию сторон.

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., в раскрываемом 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 240 298 тыс. руб. и 329 105 тыс. руб.

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|---|--|--|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года | 33 315 720 | 29 782 325 |

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

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

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

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2024 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------|---|---|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| В течение одного года | 36 616 062 | 31 077 937 |
| Более чем через один год | 1 094 519 708 | 1 055 757 000 |
| | 1 131 135 770 | 1 086 834 937 |

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Сырье, материалы и полуфабрикаты | 298 558 791 | 258 881 128 |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 41 676 810 | 33 340 839 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 066 825 | 8 435 318 |
| Прочие расходы | 64 706 649 | 50 399 593 |
| Итого | 412 009 075 | 351 056 878 |

20. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|------------------|------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 2 242 587 | 2 377 131 |
| Расходы на приобретение материалов | 32 247 | 45 093 |
| Транспортные расходы | 513 013 | 866 712 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 62 744 | 57 440 |
| Расходы на рекламу | 542 547 | 587 641 |
| Командировочные расходы | 114 318 | 112 367 |
| Аренда | 4 363 | 28 436 |
| Прочие расходы | 373 286 | 551 808 |
| Итого | 3 885 105 | 4 626 628 |

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

21. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|------------------|------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования | 13 883 053 | 9 110 458 |
| Расходы на приобретение материалов | 273 778 | 160 427 |
| Транспортные расходы | 861 487 | 610 955 |
| Юридические и аудиторские услуги | 395 732 | 253 976 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 616 837 | 1 573 593 |
| Затраты на ремонт и техническое обслуживание | 651 327 | 601 404 |
| Консультационные услуги | 1 658 120 | 1 331 795 |
| Прочие налоги | 495 655 | 671 719 |
| Услуги охраны | 1 221 414 | 1 136 580 |
| Страхование | 242 171 | 191 295 |
| Командировочные расходы | 1 828 545 | 1 151 290 |
| Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку | 1 619 398 | 1 282 572 |
| Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы | 135 799 | 142 257 |
| Аренда | 102 373 | 86 465 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

| | | |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Прочие расходы | 1 424 358 | 1 418 918 |
| Итого | 26 410 047 | 19 723 704 |

22. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|---|------------------|------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Восстановление резерва по оценочным обязательствам | 802 547 | – |
| Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества | 204 842 | 808 177 |
| Доходы от аренды | 861 009 | 332 840 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | 36 430 | 104 474 |
| Субсидии | 1 082 614 | 818 285 |
| Доход от переоценки инвестиционной недвижимости | – | 104 529 |
| Начисленные проценты по дебиторской задолженности | 5 640 585 | 1 170 199 |
| Прочие доходы | 553 409 | 232 613 |
| Итого доходы | 9 181 436 | 3 571 117 |

23. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации | 2 883 815 | 1 090 419 |
| Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным | 406 834 | 271 016 |
| Изменение резерва по оценочным обязательствам | – | 1 506 059 |
| Недостачи активов, выявленные при инвентаризации | 282 630 | 358 257 |
| Расходы от реализации и утилизации неликвидов | 1 050 065 | 501 988 |
| Начисленные штрафы | 646 410 | 230 467 |
| Списание безнадежных долгов | 109 363 | 53 796 |
| Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы | 951 870 | 961 501 |
| Благотворительность | 2 087 468 | 2 888 384 |
| Невозмещаемый НДС | 148 179 | 489 515 |
| Материальная помощь и социальные выплаты | 640 736 | 545 640 |
| Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога, комиссию по факторингу | 3 050 103 | 1 914 739 |
| Убытки от реализации и списания нематериальных активов | 2 939 800 | 3 986 718 |
| Убытки от реализации долей в дочерних компаниях | 2 497 864 | 2 813 371 |
| Расход от переоценки инвестиционной недвижимости | 410 199 | – |
| Прочие расходы | 968 629 | 1 433 608 |
| Итого расходы | 19 073 965 | 19 045 478 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Процентный доход | 10 272 472 | 5 386 196 |
| Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования | 602 032 | 81 251 |
| Положительная курсовая разница, нетто | 813 078 | 9 526 221 |
| Переоценка финансовых инструментов | 183 028 | – |
| Дивиденды полученные | 39 698 | – |
| Прочие доходы | 347 | 572 |
| Итого доходы | <u>11 910 655</u> | <u>14 994 240</u> |

Финансовые расходы

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Процентный расход | 30 956 918 | 18 489 927 |
| Финансовый расход, начисленный по аренде | 574 297 | 503 156 |
| Переоценка финансовых инструментов | – | 155 003 |
| Расходы от купли-продажи валюты | 43 803 | 92 658 |
| Прочие расходы | 262 054 | 29 702 |
| Итого расходы | <u>31 837 072</u> | <u>19 270 446</u> |

В 2024 и 2023 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 6, 8).

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Капитализированные проценты | 1 471 301 | 136 444 |
| Проценты, отраженные как расходы периода | 30 956 918 | 18 489 927 |
| Проценты к начислению | <u>32 428 219</u> | <u>18 626 371</u> |

25. Налог на прибыль

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Текущий налог на прибыль | (7 830 846) | (6 915 923) |
| Отложенный налог | 5 193 138 | 1 147 783 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | <u>(2 637 708)</u> | <u>(5 768 140)</u> |

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года. Данное изменение привело к дополнительным доходам в сумме 2 792 252 тыс. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 (2023 год: ноль).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. 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:

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Прибыль до налогообложения | 30 706 128 | 16 287 530 |
| Теоретический налог на прибыль по ставке 20% | (6 141 226) | (3 257 506) |
| Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения | (317 723) | (2 978 955) |
| Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний | 410 604 | 404 254 |
| Эффект от изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25% | 2 792 252 | - |
| Прочие изменения по налогу на прибыль | 618 385 | 64 067 |
| Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 9% (2023 г.: (35%)) | (2 637 708) | (5 768 140) |

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 2024 г. и в 2023 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)

25. 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 2024 г. | Эффект от изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25% | Отражено в составе прибыли или убытка | Приобретение/ выбытие дочерних компаний | Курсовые разницы | 1 января 2024 г. |
|---|-----------------------|---|--|--|---------------------|---------------------|
| Основные средства | (4 648 271) | (908 227) | (803 673) | 171 556 | – | (3 107 927) |
| Нематериальные активы | (462 860) | (9 522) | 422 280 | 97 196 | – | (972 814) |
| Прочие внеоборотные финансовые активы | 172 463 | (149 803) | (49 769) | – | – | 372 035 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | (388 410) | (41 639) | (174 114) | – | – | (172 657) |
| Инвестиции в ассоциированные компании | (225 969) | (1 080) | (197 448) | – | – | (27 441) |
| Товарно-материальные запасы | 1 335 003 | 275 225 | 833 363 | 32 092 | – | 194 323 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 274 906 | 797 702 | 736 372 | 2 012 | – | 738 820 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 1 183 618 | 342 240 | 538 087 | (1) | – | 303 292 |
| Процентные долгосрочные кредиты и займы | (1 205 808) | (278 098) | 16 127 | 557 | – | (944 394) |
| Обязательства по договору и субсидии | 5 554 991 | 1 112 346 | 1 383 586 | (10 528) | – | 3 069 587 |
| Процентные краткосрочные кредиты и займы | 100 232 | 75 | 4 847 | 2 860 | – | 92 450 |
| Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства | 2 131 410 | 180 218 | (1 275 373) | (221 488) | – | 3 448 053 |
| Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды | 7 858 419 | 1 472 815 | 966 601 | (739 797) | 24 831 | 6 133 969 |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 13 679 724 | 2 792 252 | 2 400 886 | (665 541) | 24 831 | 9 127 296 |
| Отложенные налоговые активы, отраженные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении | 15 012 630 | – | – | – | – | 10 445 136 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении | (1 332 906) | – | – | – | – | (1 317 840) |
| Чистые отложенные налоговые активы на конец года | 13 679 724 | – | – | – | – | 9 127 296 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Налог на прибыль (продолжение)

| | тыс. руб. | | | | | |
|---|-----------------------|---|--|--|---------------------|---------------------|
| | 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. |
| Отложенные налоговые (обязательства)/активы | | | | | | |
| 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 раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении | 10 445 136 | – | – | – | – | 9 345 320 |
| Отложенные налоговые обязательства, отраженные в раскрываемом 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 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2024 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 107 843 174 тыс. руб. (2023 г.: 98 955 896 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

26. Сегментная отчетность

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

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

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

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка – производитель пассажирских вагонов (далее – ППВ);
- 2) производственная площадка – производитель электропоездов (далее – ПЭП);
- 3) производственная площадка – производитель вагонов для метрополитенов (далее – ПВМ);
- 4) производственная площадка – производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов (далее – ПДДЭиТ);
- 5) производственная площадка – производитель тепловозов (далее – ПТ);
- 6) производственная площадка – производитель электровозов (далее – ПЭ);
- 7) подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж основной продукции (далее – ПСУ);
- 8) подразделение, действующее в качестве сервисного центра по ремонту локомотивов (далее – СЦ);
- 9) подразделение, осуществляющее снабжение (далее – ОС).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлена ниже:

| | тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | Итого |
| Сегментная выручка | 113 858 268 | 98 835 321 | 34 395 651 | 84 287 388 | 53 235 641 | 39 710 276 | 88 966 975 | 166 807 113 | 129 671 203 | 50 214 076 | (366 845 228) | 493 136 684 |
| Внутрисегментная выручка | 45 527 904 | 11 505 180 | 24 921 380 | 64 480 270 | 50 542 006 | 37 640 312 | 1 248 003 | 620 062 | 84 709 507 | 45 650 604 | – | 366 845 228 |
| Внешние контрагенты | 68 330 364 | 87 330 141 | 9 474 271 | 19 807 118 | 2 693 635 | 2 069 964 | 87 718 972 | 166 187 051 | 44 961 696 | 4 563 472 | – | 493 136 684 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 10 346 417 | 6 112 256 | 3 564 980 | 8 130 928 | 5 526 623 | 2 834 063 | 312 718 | 6 700 944 | 2 503 558 | 4 524 466 | 741 687 | 51 298 640 |
| Процентный доход | 661 405 | 2 048 180 | 128 037 | 1 636 444 | 909 958 | 352 036 | 143 494 | 7 513 115 | 76 903 | 5 168 859 | (8 414 985) | 10 223 446 |
| Расходы по процентам | 8 516 123 | 1 027 087 | 5 982 197 | 5 166 601 | 2 801 600 | 1 520 254 | 6 474 | 8 500 611 | 2 218 884 | 4 091 459 | (8 631 876) | 31 199 414 |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | – | – | – | – | – | – | 57 | 152 753 | – | 1 989 | – | 154 799 |
| В т.ч. амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 043 244 | 1 119 210 | 1 258 728 | 827 252 | 636 148 | 398 308 | 34 981 | 1 011 184 | 101 082 | 2 172 604 | – | 9 602 741 |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 2 050 368 | 6 829 596 | (1 896 478) | 6 133 507 | (268 461) | 1 537 633 | 190 868 | 20 448 311 | 2 702 651 | 9 657 359 | (15 731 592) | 31 653 762 |
| Доход/расход по налогу на прибыль | 75 924 | 92 370 | (1 333 758) | 735 521 | 37 525 | (378 589) | 4 254 | 1 308 715 | 543 605 | 417 921 | – | 1 503 488 |
| Прибыль/(убыток) за год | 1 974 444 | 6 737 226 | (562 720) | 5 397 986 | (305 986) | 1 916 222 | 186 614 | 19 139 596 | 2 159 046 | 9 239 438 | (15 731 592) | 30 150 274 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | тыс. руб. Итого |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Сегментная выручка | 91 386 967 | 80 653 457 | 19 594 683 | 62 636 796 | 45 774 342 | 39 286 116 | 69 624 209 | 134 996 027 | 111 635 012 | 59 462 439 | (302 539 448) | 412 510 600 |
| Внутрисегментная выручка | 35 438 351 | 13 330 792 | 13 159 990 | 46 247 680 | 42 589 715 | 38 642 079 | 844 264 | 1 698 146 | 70 073 057 | 40 515 374 | – | 302 539 448 |
| Внешние контрагенты | 55 948 616 | 67 322 665 | 6 434 693 | 16 389 116 | 3 184 627 | 644 037 | 68 779 945 | 133 297 881 | 41 561 955 | 18 947 065 | – | 412 510 600 |
| Операционная прибыль/(убыток) сегмента | 8 092 145 | 6 775 094 | (1 627 393) | 5 608 959 | 2 944 686 | 2 848 476 | 765 042 | 2 578 102 | 2 234 998 | 6 110 715 | 796 616 | 37 127 440 |
| Процентный доход | 340 728 | 1 910 458 | 119 373 | 1 194 037 | 401 188 | 598 216 | 180 768 | 3 884 442 | 61 395 | 1 587 110 | (5 024 672) | 5 253 043 |
| Расходы по процентам | 4 810 043 | 1 096 922 | 3 671 098 | 2 204 964 | 1 348 025 | 955 666 | 49 098 | 5 040 194 | 1 454 643 | 3 273 183 | (5 069 951) | 18 833 885 |
| Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий | – | – | – | – | – | – | – | 8 293 | – | 30 352 | – | 38 645 |
| В т.ч. амортизация основных средств и нематериальных активов | 1 548 760 | 503 327 | 1 112 585 | 709 195 | 886 864 | 402 774 | 9 306 | 1 476 157 | 122 673 | 2 498 962 | – | 9 270 603 |
| Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения | 5 486 260 | 6 769 203 | (5 958 039) | 3 358 876 | 643 026 | 1 587 754 | 622 147 | 14 963 529 | 545 944 | (1 746 538) | (6 150 384) | 20 121 778 |
| Доход/расход по налогу на прибыль | 1 499 224 | 1 549 741 | (1 132 473) | 852 790 | 151 243 | 478 048 | 124 209 | 801 035 | 118 415 | 1 559 267 | – | 6 001 499 |
| Прибыль/(убыток) за год | 3 987 036 | 5 219 462 | (4 825 566) | 2 506 086 | 491 783 | 1 109 706 | 497 938 | 14 162 494 | 427 529 | (3 305 805) | (6 150 384) | 14 120 279 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная отчетность (продолжение)

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

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Прибыль отчетных сегментов до налогообложения | 31 653 762 | 20 121 778 |
| Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация | (1 399 205) | (1 807 134) |
| Капитализация процентов по внеоборотным активам | 423 539 | 122 899 |
| Инвестиционная недвижимость | (410 199) | – |
| Признание пенсионных обязательств | (59 774) | 10 376 |
| Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью | – | (192) |
| Признание финансовых активов (обязательств) | 133 057 | 3 280 |
| Эффект дисконтирования | 571 925 | 219 918 |
| Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль | (357 633) | (461 032) |
| Восстановление обесценения нефинансовых активов | 411 333 | – |
| Курсовая разница | 61 342 | 58 066 |
| Убыток от реализации долей в дочерних компаниях | (166 752) | (1 593 174) |
| Расходы на приобретение дочерних компаний | – | (281 729) |
| Прочее | (155 267) | (105 526) |
| Консолидированная прибыль до налогообложения | 30 706 128 | 16 287 530 |

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

| | <u>2024 г.</u> | <u>2023 г.</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам | 493 136 684 | 412 510 600 |
| Переклассификация индексации выручки из состава прочих доходов | 11 636 692 | – |
| Сворачивание выручки по договорам лизинга | – | (533 919) |
| Прочие операции | (48 366) | (151 717) |
| Итого выручка в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 504 725 010 | 411 824 964 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

| | тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|--------------------|
| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | Итого |
| Активы по сегментам | 83 189 095 | 63 368 835 | 69 316 694 | 59 991 242 | 36 507 612 | 19 724 954 | 32 378 960 | 98 106 344 | 54 911 974 | 90 715 932 | (143 476 364) | 464 735 278 |
| Обязательства по сегментам | 26 099 273 | 14 330 025 | 31 082 719 | 15 858 506 | 8 346 437 | 5 935 912 | 32 415 105 | 44 446 565 | 40 978 122 | 31 374 761 | (90 407 749) | 160 459 676 |
| Капитальные затраты | 1 476 698 | 2 068 401 | 1 512 059 | 1 059 802 | 2 053 449 | 470 970 | - | 1 709 757 | 1 348 | 4 862 646 | - | 15 215 130 |

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

| | тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|---------------|--------------------|
| | ППВ | ПВМ | ПДДЭИТ | ПТ | ПЭ | ПЭП | СЦ | ПСУ | ОС | Прочие | Исключения | Итого |
| Активы по сегментам | 74 564 930 | 62 110 631 | 57 142 734 | 57 569 712 | 32 247 546 | 18 338 235 | 29 221 796 | 117 464 389 | 45 432 455 | 76 988 891 | (114 849 457) | 456 231 862 |
| Обязательства по сегментам | 23 967 968 | 22 035 269 | 22 688 536 | 17 339 592 | 5 611 458 | 5 496 506 | 27 982 013 | 35 203 175 | 31 864 163 | 30 855 845 | (67 933 930) | 155 110 595 |
| Капитальные затраты | 2 037 729 | 1 115 954 | 1 958 543 | 649 571 | 741 783 | 707 960 | 100 | 311 704 | 227 569 | 4 650 566 | - | 12 401 479 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

26. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

| | 2024 г. | 2023 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Операционные активы сегментов | 464 735 278 | 456 231 862 |
| Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения | 6 828 526 | 7 716 871 |
| Активы, не распределенные по сегментам | 16 827 593 | 12 231 284 |
| Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации | (402 911) | (612 939) |
| Разница в отражении финансовых активов | 319 918 | – |
| Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | (562 954) | (591 987) |
| Прочие разницы | 348 449 | 376 348 |
| Итого активов в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении | 488 093 899 | 475 351 439 |
| | 2024 г. | 2023 г. |
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Операционные обязательства сегментов | 160 459 676 | 155 110 595 |
| Обязательства, не распределенные по сегментам | 217 783 565 | 205 425 983 |
| Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью | 5 683 | 5 451 |
| Дисконтирование долгосрочной задолженности | 9 155 530 | 5 194 574 |
| Актуарные обязательства | 632 607 | 544 786 |
| Финансовые обязательства | 1 124 881 | 1 347 856 |
| Корректировка доходов будущих периодов | (141 910) | (141 910) |
| Разница в оценке обязательств на дату контроля | 245 244 | – |
| Признание обязательства по договору на обратный выкуп акций | 6 659 041 | 5 782 877 |
| Прочие разницы | (37 541) | 36 668 |
| Итого обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении | 395 886 776 | 373 306 880 |

В 2024 и 2023 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 92% (около 93% в 2023 г.) – Российская Федерация;
- ▶ около 8% (около 7% в 2023 г.) – зарубежные страны.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами

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

Основные операции со связанными сторонами за 2024 г.

| Характер взаимоотношений | Реализованные продукция, товары, работы, услуги и прочие доходы | Приобретенные товары, работы, услуги | Полученные займы | Выданные займы | Изменение инвестиций по связанным сторонам |
|--------------------------|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|--|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Ассоциированные компании | 10 226 582 | 2 452 356 | – | 158 533 | 152 809 |
| Совместные предприятия | 45 563 | 3 534 623 | 3 558 | 1 697 | 1 989 |
| Прочие связанные стороны | 40 104 063 | 31 101 973 | 922 124 | 27 105 479 | – |
| Итого | 50 376 208 | 37 088 952 | 925 682 | 27 265 709 | 154 798 |

Основные операции со связанными сторонами за 2023 г.

| Характер взаимоотношений | Реализованные продукция, товары, работы, услуги и прочие доходы | Приобретенные товары, работы, услуги | Полученные займы | Выданные займы | Изменение инвестиций по связанным сторонам |
|--|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|--|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 318 | 99 787 | – | – | – |
| Ассоциированные компании | 4 055 478 | 2 288 619 | – | 201 160 | 30 352 |
| Совместные предприятия | 132 411 | 1 701 154 | 1 466 | 872 381 | 8 293 |
| Прочие связанные стороны | 40 882 291 | 22 988 708 | – | 24 546 976 | – |
| Итого | 45 070 498 | 27 078 268 | 1 466 | 25 620 517 | 38 645 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.

| Характер взаимоотношений | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Авансы выданные | Торговая и прочая кредиторская задолженность | Авансы полученные | Полученные займы | Выданные займы | Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны | Инвестиции в связанные стороны |
|--------------------------|---|------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|--|--------------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Ассоциированные компании | 6 106 519 | 1 587 932 | 733 689 | 1 524 460 | – | 2 657 500 | 11 201 621 | 256 018 |
| Совместные предприятия | 1 046 530 | 2 002 | 49 497 | – | 15 500 | – | – | 139 381 |
| Прочие связанные стороны | 37 725 317 | – | 9 777 465 | 169 844 | 295 402 | 20 630 084 | 4 698 006 | – |
| Итого | 44 878 366 | 1 589 934 | 10 560 651 | 1 694 304 | 310 902 | 23 287 584 | 15 899 627 | 395 399 |

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2024 г. в размере 1 670 001 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний, в размере 332 917 тыс.руб. относится к финансовым активам ассоциированных компаний и в размере 307 316 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2023 г. в размере 1 539 137 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 10 949 тыс.руб. относится к финансовым активам ассоциированных компаний.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

| Характер взаимоотношений | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Авансы выданные | Торговая и прочая кредиторская задолженность | Авансы полученные | Полученные займы | Выданные займы | Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны | Инвестиции в связанные стороны |
|--|---|------------------|--|-------------------|------------------|-------------------|--|--------------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Материнская компания | – | – | 7 435 584 | – | – | – | – | – |
| Компании, оказывающие существенное влияние на Группу | 32 | 21 456 | – | – | – | – | – | – |
| Ассоциированные компании | 5 818 665 | 3 169 133 | 3 620 640 | 3 285 736 | – | 2 652 712 | – | 47 416 |
| Совместные предприятия | 85 722 | 1 715 482 | 141 360 | 5 450 | 14 500 | 150 | 11 201 621 | 55 793 |
| Прочие связанные стороны | 47 398 576 | 10 737 | 6 140 061 | 3 016 415 | 1 516 | 33 806 296 | 4 000 000 | 262 500 |
| Итого | 53 302 995 | 4 916 808 | 17 337 645 | 6 307 601 | 16 016 | 36 459 158 | 15 201 621 | 365 709 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

Ключевым управленческим персоналом являются члены Совета Директоров, Генеральный директор, его заместители и другие руководящие работники АО «Трансмашхолдинг» и дочерних компаний.

За 2024 г. и 2023 г. Группа имеет задолженность по выданному займу ключевому управленческому персоналу в размере 100 084 тыс. руб. и 100 000 тыс. руб., соответственно.

За 2024 г. Группа имеет задолженность по полученному займу от ключевого управленческого персонала в размере 279 124 тыс. руб., в 2023 г. Группа не получала займ от ключевого управленческого персонала.

За 2024 г. и 2023 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 4 468 459 тыс. руб. и 2 299 559 тыс. руб., соответственно.

В 2024 г. Группа начислила дивиденды связанным сторонам в сумме 36 500 987 тыс. руб. и выплатила дивиденды в сумме 39 748 492 тыс.руб., включая начисленные дивиденды 2023 г.

В 2023 г. Группа начислила дивиденды связанным сторонам в сумме 8 747 746 тыс. руб., выплаты дивидендов не производилось.

В 2024 г. и 2023 г. у Группы операций по получению дивидендов от связанной стороны не производилось.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 13.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2024 и 2023 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 гг. является, как правило, необеспеченной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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 2024 г. имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 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)

28. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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

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

Условия ведения деятельности

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 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. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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 сентября 2023 г., <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.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2024 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 9 495 382 тыс. руб., а на 31 декабря 2023 г. – 4 979 598 тыс. руб., соответственно.

Охрана окружающей среды

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 иностранном банке, Группа отразила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении задолженности в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в иностранном банке в размере 1 147 033 тыс. руб. или 10 811 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 1 072 331 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. На 31 декабря 2024 г. данные денежные средства были зарезервированы.

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

Поручительства

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 43 524 413 тыс. руб. и 27 693 700 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 27.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. 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 два основных контрагента и на их долю приходится 57% продаж соответственно (в 2023 г. – 56%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов представлена в Примечании 10.

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов и выданных займов (Примечание 6 и Примечание 9) и гарантий (Примечание 28).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. неиспользованная сумма кредитных средств в рамках открытых кредитных линий, а также заемных средств в рамках договоров займа составляет 178 584 225 тыс. руб. и 119 697 388 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа обязана выполнять ряд ограничительных условий для использования данных кредитных линий (Примечание 14).

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 2024 г. | До 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
| Кредиты и займы | 187 933 615 | 31 767 918 | 19 502 596 | 15 629 834 | 254 833 963 |
| Кредиторская задолженность | 81 197 722 | 528 685 | 296 530 | – | 82 022 937 |
| Обязательства по аренде | 2 157 672 | 437 807 | 219 634 | 149 819 | 2 964 932 |
| Итого | 271 289 009 | 32 734 410 | 20 018 760 | 15 779 653 | 339 821 832 |

| | 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 | 68 760 544 | 270 737 | 309 770 | 70 694 | 69 411 745 |
| Обязательства по аренде | 2 119 510 | 1 220 126 | 346 608 | 998 046 | 4 684 290 |
| Итого | 237 495 745 | 22 194 038 | 29 779 619 | 4 046 163 | 293 515 565 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск

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

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

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

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

Валютный риск

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

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

Группа располагает денежными средствами в 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 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|-----------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | тыс. руб. | тыс. долл США | тыс. руб. | тыс. долл США |
| Текущие активы | 155 770 | 1 532 | 22 557 | 252 |
| Дебиторская задолженность | 155 770 | 1 532 | 22 557 | 252 |
| Долгосрочные обязательства | (272 631) | (2 681) | (276 792) | (3 086) |
| Кредиторская задолженность | (272 631) | (2 681) | (276 792) | (3 086) |
| Текущие обязательства | (464 609) | (4 569) | (257 618) | (2 872) |
| Кредиторская задолженность | (464 609) | (4 569) | (257 618) | (2 872) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

| | 31 декабря 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. евро | тыс. руб. | тыс. евро |
| Долгосрочные активы | – | – | 7 418 118 | 74 786 |
| Финансовые активы | – | – | 2 401 502 | 24 211 |
| Дебиторская задолженность | – | – | 5 016 616 | 50 575 |
| Текущие активы | 3 917 683 | 36 923 | 4 720 261 | 47 587 |
| Дебиторская задолженность | 3 917 683 | 36 923 | 3 633 120 | 36 627 |
| Финансовые активы | – | – | 1 087 141 | 10 960 |
| Текущие обязательства | (1 445 794) | (13 626) | (2 337 669) | (23 567) |
| Кредиты и займы | – | – | (156 199) | (1 575) |
| Кредиторская задолженность | (1 445 794) | (13 626) | (2 181 470) | (21 992) |

Активы и обязательства, выраженные в юань

| | 31 декабря 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | тыс. руб. | тыс. юань | тыс. руб. | тыс. юань |
| Текущие активы | 50 332 | 3 749 | 4 310 676 | 342 765 |
| Дебиторская задолженность | 50 332 | 3 749 | 22 436 | 1 784 |
| Денежные средства и их эквиваленты | – | – | 4 288 240 | 340 981 |
| Текущие обязательства | (958 551) | (71 389) | (134 668) | (10 708) |
| Кредиторская задолженность | (958 551) | (71 389) | (134 668) | (10 708) |

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. и средневзвешенные курсы за период:

| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Курс на конец периода: 1 долл. США | 101,6797 | 89,6883 |
| Курс на конец периода: 1 евро | 106,1028 | 99,1919 |
| Курс на конец периода: 1 юань | 13,4272 | 12,5762 |
| | За 2024 г. | За 2023 г. |
| Средневзвешенный курс за период: 1 долл. США | 92,5652 | 85,2466 |
| Средневзвешенный курс за период: 1 евро | 100,2154 | 92,2406 |
| Средневзвешенный курс за период: 1 юань | 12,7433 | 11,9846 |

Увеличение курса доллара США к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 52 935 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 52 935 тыс. руб.

Увеличение курса доллара США к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 48 650 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 48 650 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Увеличение курса евро к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 233 473 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 233 473 тыс. руб.

Увеличение курса евро к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 911 388 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 911 388 тыс. руб.

Увеличение курса юань к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 86 196 тыс. руб.; уменьшение курса юань к рублю в 2024 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 86 196 тыс. руб.

Увеличение курса юань к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 397 956 тыс. руб.; уменьшение курса юань к рублю в 2023 г. на 10% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 397 956 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 2024 г. тыс. руб. | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. тыс. руб. |
|--|--|--|
| Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента | (34 608 623) | (41 813 546) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (30 647 653) | (25 623 965) |
| Долгосрочная задолженность по аренде | (784 635) | (1 433 716) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (1 541 127) | (13 144 149) |
| Краткосрочная задолженность по аренде | (1 635 208) | (1 611 716) |
| Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента | (174 973 405) | (149 843 445) |
| Долгосрочные кредиты и займы | (15 341 085) | (18 166 196) |
| Краткосрочные кредиты и займы | (159 632 320) | (131 677 249) |
| Итого | (209 582 028) | (191 656 991) |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

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

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

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

В течение 2023 – 2024 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2024 г. уменьшилась бы на 1 553 714 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. 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. 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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

| | тыс. руб. | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Итого | | Уровень 3 | |
| | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
| Финансовые активы | 4 075 893 | 4 283 733 | 4 075 893 | 4 283 733 |
| Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 377 492 | 1 372 812 | 1 377 492 | 1 372 812 |
| Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 58 401 | 320 921 | 58 401 | 320 921 |
| Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 640 000 | 2 590 000 | 2 640 000 | 2 590 000 |

В 2024 и 2023 гг. переводов между уровнями не осуществлялось.

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 2024 г., значительно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2024 г. и 31 декабря 2023 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 раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и прочих оборотных финансовых активов. Общая сумма капитала рассчитывается как собственный капитал, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже:

| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Долгосрочные кредиты и займы | 46 773 373 | 45 223 877 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 163 661 721 | 147 201 173 |
| Итого кредиты и займы | 210 435 094 | 192 425 050 |
| Денежные средства | 67 085 605 | 59 562 460 |
| Прочие оборотные финансовые активы | 26 414 328 | 36 919 563 |
| Итого чистая задолженность | 116 935 161 | 95 943 027 |
| Собственный капитал | 92 207 123 | 102 044 559 |
| Итого капитал | 209 142 284 | 197 987 586 |
| Коэффициент доли заемных средств | 0,559 | 0,485 |

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства составили 55,9% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 48,5%.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление капиталом (продолжение)

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

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже.

| | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Долгосрочные обязательства | 89 004 997 | 84 082 586 |
| Текущие обязательства | 306 881 779 | 289 224 294 |
| Итого заемные средства | 395 886 776 | 373 306 880 |
| Собственный капитал | 92 207 123 | 102 044 559 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 4,293 | 3,658 |

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства Группы были в 4,293 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2023 г. – в 3,658 раза больше величины собственного капитала.

31. События после отчетной даты

В январе 2025 года были выплачены дивиденды в сумме 4 683 893 тыс. руб., с учетом удержанных налогов при исполнении обязанности налогового агента.

В феврале 2025 года совершена сделка по продаже акций одной из дочерних компаний в адрес третьей стороны.

32. Существенные положения учетной политики

а) Объединение бизнеса

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

б) Неконтролирующая доля участия

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

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

(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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

г) Иностранная валюта

Валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы являются рубли. Функциональными валютами компаний Группы являются рубли, 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.

д) 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 раскрываемом 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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

е) 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.

ж) 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.

з) 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 раскрываемом 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 |

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

и) 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.

к) 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.

л) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в раскрываемом 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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Финансовые инструменты

i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

i) Финансовые активы (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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

i) Финансовые активы (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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Финансовые обязательства (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 раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Финансовые обязательства (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)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

ii) Финансовые обязательства (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 раскрываемом 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 29.

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 стандартами бухгалтерского учета.

н) 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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

м) Налоги (продолжение)

В РФ введен институт единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа (ЕНП) для всех налогоплательщиков, посредством которого уплачивается большая часть платежей, установленных НК РФ, в том числе: налог на прибыль; НДС; НДФЛ; обязательные страховые взносы, кроме взносов на травматизм; налог на имущество организаций.

В этой связи, в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении общая сумма переплат и задолженностей по отдельным налогам, а также положительного остатка по счету ЕНС отражается свернуто единой суммой в составе налогов к возмещению, либо обязательств по налогам.

В отчете о движении денежных средств налог на прибыль уплаченный представляет собой суммы начисления налога на прибыль за декабрь месяц года, предшествующего отчетному и суммы налога, начисленного за 11 месяцев текущего (отчетного) года.

о) 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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

п) 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.

р) 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.

с) 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Существенные положения учетной политики (продолжение)

т) 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.

33. 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.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельность, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.
- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.
- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Группа все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Группы, отчета о движении денежных

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Группа также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

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

Прочие стандарты

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

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).