



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»

**Раскрываемая консолидированная
промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

Содержание

Стр.

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
--	---

Приложения

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Информация о компании и изменения в структуре Группы	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики	11
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	13
4. Основные средства	14
5. Прочие финансовые активы	16
6. Товарно-материальные запасы	18
7. Денежные средства и их эквиваленты	19
8. Капитал и резервы	19
9. Процентные кредиты и займы	20
10. Выручка по договорам с покупателями	22
11. Финансовые доходы и расходы	23
12. Налог на прибыль	24
13. Договорные и условные обязательства	25
14. Управление финансовыми рисками	26
15. События после отчетной даты	29

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале, движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих примечаний (далее – «раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2. Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2.

Важные обстоятельства – основные принципы учета и ограничение по использованию

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, где изложены принципы подготовки и составления раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с целью представления Группой консолидированного финансового положения по состоянию на 30 июня 2024 года и консолидированных финансовых результатов, консолидированного изменения в капитале и консолидированного движения денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, раскрытие которых на общедоступных информационных ресурсах не нанесет ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Соответственно, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть неприменима для иных целей. Наш вывод не был модифицирован в отношении этого обстоятельства.



Полищук Елена Сергеевна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

27 августа 2024 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г.

		30 июня 2024 г. неаудированные тыс. руб.	31 декабря 2023 г. аудированные тыс. руб.
Активы	Прим.		
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	61 397 811	62 185 429
Нематериальные активы		11 329 859	12 848 700
Прочие внеоборотные финансовые активы	5	16 641 952	13 943 848
Авансы выданные		2 127 992	3 016 612
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 202 627	8 296 837
Прочие налоги к возмещению		2 733 726	1 900 763
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		128 949	103 209
Отложенные налоговые активы		11 294 083	10 445 136
Итого внеоборотные активы		113 856 999	112 740 534
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	6	92 666 224	76 510 374
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	104 249 933	131 520 459
Авансы выданные		46 078 180	45 018 668
Налог на прибыль к возмещению		1 504 796	831 741
Прочие налоги к возмещению		19 517 952	12 247 640
Прочие оборотные финансовые активы	5	20 572 115	36 919 563
Денежные средства и их эквиваленты	7	42 965 118	59 562 460
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		3 342 027	-
Итого оборотные активы		330 896 345	362 610 905
Итого активы		444 753 344	475 351 439

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г. (продолжение)

		30 июня 2024 г. неаудированные	31 декабря 2023 г. аудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	8	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	8	9 031 198	9 031 198
Прочие статьи собственного капитала	8	(6 181 781)	(5 782 877)
Эффект пересчета в валюту представления		(76 433)	-
Нераспределенная прибыль		65 166 725	79 749 701
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		69 110 685	84 168 998
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		20 023 865	17 875 561
Итого капитал		89 134 550	102 044 559
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	9	30 205 322	45 223 877
Обязательства по договору	10	27 572 217	22 930 223
Резервы		1 757 291	1 677 211
Обязательство по обратному выкупу акций		-	5 782 877
Субсидии и прочие долгосрочные обязательства		8 793 186	6 600 321
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам		544 786	544 786
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		39 910	5 451
Отложенные налоговые обязательства		1 200 539	1 317 840
Итого долгосрочные обязательства		70 113 251	84 082 586
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		59 693 301	76 108 869
Процентные кредиты и займы	9	144 618 698	147 201 173
Обязательства по договору	10	50 649 384	41 024 966
Обязательство по обратному выкупу акций	8	6 181 781	-
Обязательства по налогу на прибыль		480 107	1 902 048
Обязательства по прочим налогам		14 247 753	14 854 638
Резервы		6 603 213	6 550 950
Прочие краткосрочные обязательства		1 415 358	1 581 650
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	1	1 615 948	-
Итого текущие обязательства		285 505 543	289 224 294
Итого обязательства		355 618 794	373 306 880
Итого капитал и обязательства		444 753 344	475 351 439

Генеральный директор

23 августа 2024 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

		2024 г. неаудированные тыс. руб.	2023 г. неаудированные тыс. руб.
Прим.			
Выручка	10	226 249 944	160 312 721
Себестоимость реализации		(179 643 122)	(141 839 031)
Валовая прибыль		46 606 822	18 473 690
Коммерческие расходы		(2 482 749)	(2 323 851)
Общехозяйственные и административные расходы		(11 853 944)	(9 737 534)
Прочие операционные доходы		3 622 680	3 363 499
Прочие операционные расходы		(10 203 570)	(5 863 757)
Восстановление обесценения нефинансовых активов		411 333	-
Операционная прибыль		26 100 572	3 912 047
Финансовые доходы	11	4 706 031	9 425 212
Финансовые расходы	11	(16 004 524)	(6 860 181)
Обесценение текущих финансовых активов		(1 094 528)	(510 805)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		25 740	6 804
Прибыль до налогообложения		13 733 291	5 973 077
Расход по налогу на прибыль	12	(2 433 846)	(1 769 914)
Прибыль за период		11 299 445	4 203 163
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(128 055)	2 438 963
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		(128 055)	2 438 963
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога		(128 055)	2 438 963
Общий совокупный доход за период, за вычетом налога		11 171 390	6 642 126
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 246 145	4 211 115
Держателей неконтролирующих долей		4 053 300	(7 952)
		11 299 445	4 203 163
Общий совокупный доход за период, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 169 712	5 340 682
Держателей неконтролирующих долей		4 001 678	1 301 444
		11 171 390	6 642 126

Генеральный директор

23 августа 2024 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

**Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.**

тыс. руб.

	Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании							Неконтролиру- ющая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Эффект пересчета в валюту представления	Прочие статьи собственного капитала	Нераспределенная прибыль	Итого		
	(Прим. 8)		(Прим. 8)		(Прим. 8)				
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 период	–	–	–	–	–	7 246 145	7 246 145	4 053 300	11 299 445
Прочий совокупный (убыток)	–	–	–	(76 433)	–	–	(76 433)	(51 622)	(128 055)
Общий совокупный доход	–	–	–	(76 433)	–	7 246 145	7 169 712	4 001 678	11 171 390
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля	–	–	–	–	–	1 239 554	1 239 554	(1 845 353)	(605 799)
Обязательство по обратному выкупу акций (Прим.8)	–	–	–	–	(398 904)	–	(398 904)	–	(398 904)
Дивиденды объявленные (Прим.8)	–	–	–	–	–	(23 000 194)	(23 000 194)	(8 021)	(23 008 215)
Дивиденды прочие (Прим.8)	–	–	–	–	–	37 415	37 415	–	37 415
Прочее	–	–	–	–	–	(105 896)	(105 896)	–	(105 896)
На 30 июня 2024 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(76 433)	(6 181 781)	65 166 725	69 110 685	20 023 865	89 134 550
На 1 января 2023г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(1 168 383)	(5 192 255)	75 706 837	79 548 373	14 224 212	93 772 585
Прибыль за период	–	–	–	–	–	4 211 115	4 211 115	(7 952)	4 203 163
Прочий совокупный доход	–	–	–	1 129 567	–	–	1 129 567	1 309 396	2 438 963
Общий совокупный доход	–	–	–	1 129 567	–	4 211 115	5 340 682	1 301 444	6 642 126
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля	–	–	–	–	–	1 226 138	1 226 138	(1 564 478)	(338 340)
Обязательство по обратному выкупу акций (Прим.8)	–	–	–	–	(280 485)	–	(280 485)	–	(280 485)
Операции с компаниями под общим контролем	–	–	–	–	–	(1 100 002)	(1 100 002)	–	(1 100 002)
На 30 июня 2023 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(38 816)	(5 472 740)	80 044 088	84 734 706	13 961 178	98 695 884

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

	Прим.	2024 г.	2023 г.
		неаудированные тыс. руб.	неаудированные тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		13 733 291	5 973 077
Неденежные корректировки для сверки прибыли/ (убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		3 983 123	4 505 734
Курсовые разницы	11	560 711	(7 460 909)
Изменение в резервах		3 848 077	1 022 687
Обесценение финансовых активов		1 094 528	510 805
Восстановление обесценения текущих не финансовых активов		(411 333)	—
Убыток/ (Прибыль) от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		2 535 288	(785 152)
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности, прочих внеоборотных финансовых активов и долгосрочных займов	11	1 697 388	105 825
Расходы по процентам	11	13 720 858	6 704 733
Доходы по процентам, дивидендам и доход от аренды	11	(4 699 545)	(1 963 664)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		(25 740)	(6 804)
Изменение доли в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		4 348	18
Расходы от ожидаемых кредитных убытков		244 874	102 615
Изменения от переоценки инвестиционной недвижимости		—	(31 914)
Расходы от реализации и утилизации неликвидов		85 557	364 039
Эффект от выбытия дочерней компании		1 952 763	—
Доходы от списания кредиторской задолженности		(13 384)	(66 924)
Прочие неденежные операции		115 489	317 658
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение товарно-материальных запасов		(19 353 449)	(22 293 782)
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		23 928 109	(11 462 110)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(8 313 910)	(5 655 182)
(Уменьшение)/ увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 431 336)	6 803 061
Увеличение обязательства по договору с покупателями		14 266 412	8 640 915
Увеличение / (уменьшение) обязательств по прочим налогам		781 225	(1 031 895)
		42 303 344	(15 707 169)
Налог на прибыль уплаченный		(6 019 178)	(2 335 906)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		36 284 166	(18 043 075)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

**Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о
движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(продолжение)**

		2024 г. неаудированные тыс. руб.	2023 г. неаудированные тыс. руб.
Прим.			
Инвестиционная деятельность			
	Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(9 450 212)	(6 560 541)
	Поступления от выбытия основных средств	315 268	463 141
	Проценты полученные	2 144 974	112 400
	Дивиденды полученные	38 019	–
	Покупка финансовых инструментов	(8 607 271)	(13 089 059)
	Поступления от продажи финансовых инструментов	20 733 993	1 553 755
	Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	1 860 713	–
	Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	26	61
	Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	7 035 510	(17 520 243)
Финансовая деятельность			
	Приобретение долей неконтролирующих акционеров	(963 827)	(765 494)
	Поступления от облигаций	–	10 000 000
	Выплаты по облигациям	–	(10 000 000)
	Выплаты процентов по облигациям	(1 256 500)	(1 052 100)
	Поступления по кредитам и займам	80 058 251	112 488 578
	Погашение кредитов и займов	(91 741 230)	(83 933 067)
	Проценты уплаченные	(12 731 154)	(5 359 769)
	Выплаты обязательств по аренде	(1 442 186)	(643 637)
	Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(31 747 940)	–
	Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(8 021)	(441)
	Чистые денежные потоки, использованные в / (полученные от) финансовой деятельности	(59 832 607)	20 734 070
	Чистая курсовая разница	(84 411)	3 934 476
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(16 597 342)	(10 894 772)
	Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	59 562 460	67 414 697
	Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	42 965 118	56 519 925

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Информация о компании и изменения в структуре Группы

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

Основной деятельностью Группы компаний «ТМХ» 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 «ТМХ» зарегистрировано в качестве юридического лица 15 апреля 2002 г.

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

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 23 августа 2024 г.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность Группы, состоит из раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов и связанных с ним раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, а также примечаний к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной 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».

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики (продолжение)

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 промежуточная сокращенная 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 промежуточная сокращенная 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года Руководством Группы принято решение из состава раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности полностью или частично исключить (в том числе методом агрегации) следующую информацию:

- сведения о стороне, обладающей конечным контролем и структуре собственности Группы;
- сведения о выручке от продаж по сегментам и сегментную отчетность;
- сведения об операциях со связанными сторонами;
- сведения о приобретении неконтролирующих долей участия и изменениях в структуре Группы.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, займов выданных (Примечание 5); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 6), отражением условных налоговых обязательств; проведением проверок на предмет обесценения активов; отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения; определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР; возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет, с определением наценки по договорам длительного цикла; с определением связанных сторон.

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

	тыс. руб.						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
	Итого						
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2024 г.	2 009 632	47 210 240	50 011 706	4 037 463	3 157 532	9 640 252	5 803 479
Приобретение основных средств	24 475	1 028 084	199 890	18 067	85 658	2 576 471	5 463 028
Перевод объектов основных средств	—	867 402	2 094 896	195 258	242 976	(951 522)	(2 449 010)
Выбытия	(44 100)	(412 065)	(319 446)	(40 402)	(16 211)	(10 958)	(35 570)
Выбытие дочерних компаний	(198 654)	(5 646 448)	(5 130 514)	(77 341)	(99 910)	(326 164)	(63 857)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(168 824)	(1 046 509)	(461 099)	(35 489)	(12 564)	(115 768)	(30 804)
На 30 июня 2024 г.	1 622 529	42 000 704	46 395 433	4 097 556	3 357 481	10 812 311	8 687 266
В т.ч. Активы в форме права пользования							
На 1 января 2024 г.	256 126	4 366 358	6 130 789	38 380	—	41 312	—
Поступления	4 344	815 981	704 926	5 965	—	—	—
Выбытия	(26 834)	(181 345)	(38 942)	(7 125)	—	(34 305)	—
Выбытие дочерних компаний	(197 573)	—	(18 183)	—	—	—	—
На 30 июня 2024 г.	36 063	5 000 994	6 778 590	37 220	—	7 007	—
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2024 г.	(95 071)	(22 317 345)	(33 027 044)	(2 370 304)	(1 875 111)	—	—
Амортизационные отчисления	(7 644)	(1 478 834)	(2 131 747)	(171 281)	(213 745)	—	—
Восстановление обесценения	3 604	275 658	129 605	616	1 850	—	—
Амортизация выбывших активов	449	252 493	319 446	36 266	15 100	—	—
Выбытие дочерних компаний	16 577	2 014 826	3 801 510	53 262	66 792	—	—
Перевод в активы, предназначенные для продажи	62 085	695 319	337 771	20 240	9 188	—	—
На 30 июня 2024 г.	(20 000)	(20 557 883)	(30 570 459)	(2 431 201)	(1 995 926)	—	—
В т.ч. Активы в форме права пользования							
На 1 января 2024 г.	(29 305)	(2 668 632)	(2 812 335)	(25 500)	—	—	—
Амортизационные отчисления	(7 644)	(572 473)	(489 525)	(3 830)	—	—	—
Восстановление обесценения	—	—	45 123	—	—	—	—
Амортизация выбывших активов	449	120 194	29 372	4 279	—	—	—
Выбытие дочерних компаний	16 500	—	5 282	—	—	—	—
На 30 июня 2024 г.	(20 000)	(3 120 911)	(3 222 083)	(25 051)	—	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 30 июня 2024 г.	1 602 529	21 442 821	15 824 974	1 666 355	1 361 555	10 812 311	8 687 266
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
Остаточная стоимость активов в форме права пользования							
На 30 июня 2024 г.	16 063	1 880 083	3 556 507	12 169	—	7 007	—
На 31 декабря 2023 г.	226 821	1 697 726	3 318 454	12 880	—	41 312	—

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 5 678 060 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., у Группы выбыли основные средства, чистая балансовая стоимость которых составляла 1 441 500 тыс. руб.

Полностью амортизированные активы

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

	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Здания и сооружения	4 975 016	4 699 464
Машины и оборудование	11 581 278	13 303 438
Транспортные средства	357 840	419 941
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	801 032	816 128
Итого	17 715 166	19 238 971

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2024 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 289 785 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 9).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., составила 721 653 тыс. руб. и 124 171 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 12,42% для займов, номинированных в российских рублях (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 9,88% для займов, номинированных в российских рублях).

Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., составил 292 773 тыс. руб. и 199 234 тыс. руб., соответственно.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие финансовые активы

	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные	19 536 364	35 792 084
Обеспечительный платеж	1 012 903	1 087 141
Банковские депозиты	22 848	40 338
Итого прочие оборотные финансовые активы	20 572 115	36 919 563
	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	999 101	1 072 331
Займы, выданные	10 848 167	8 093 034
Векселя, приобретенные у третьих лиц	418 308	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	128 377
Опцион на обратный выкуп акций	1 366 118	1 244 435
Займы, выданные	2 470 000	2 590 000
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	320 921	320 921
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	16 641 952	13 943 848

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2024 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные в рублях	10,2%-19,1%	19 535 503	10%-19,1%	35 791 181
Займы, выданные в иностранной валюте	6%	864	6%	903
Банковские депозиты в рублях	15,30%	22 848	11,8%-12,7%	38 015
Банковские депозиты в иностранной валюте	—	—	3,3%	2 323
Итого краткосрочные финансовые активы		19 559 212		35 832 422
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные в рублях	3,10%-18,95%	10 848 167	3,1%-18,5%	6 763 863
Займы, выданные в иностранной валюте	—	—	2,05%-2,2%	1 329 171
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	418 308	7,19%	403 791
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные в рублях	10%	2 470 000	10%	2 590 000
Итого долгосрочные финансовые активы		13 736 475		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 30 июня 2024 г., составила 469 427 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. составила 6 397 847 тыс. руб. и 5 304 079 тыс. руб., соответственно. Информация о движении суммы обесценения представлена в таблице ниже.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2024 г.	2 047 000	3 257 079
Создание резерва	1 120 063	60 312
Восстановление резерва	—	(86 607)
На 30 июня 2024 г.	3 167 063	3 230 784

6. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	7 439 111	7 742 131
Полуфабрикаты	33 440 768	27 583 557
Незавершенное производство	40 281 340	34 762 618
Готовая продукция	10 763 823	5 769 794
Товары для перепродажи	741 182	652 274
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	92 666 224	76 510 374

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

7. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Касса в рублях	6 829	3 963
Средства в банке в рублях	36 878 125	50 380 502
Средства в банке в иностранной валюте	40 571	3 861
Банковские депозиты в рублях	5 285 777	4 879 818
Банковские депозиты в иностранной валюте	750 075	4 288 240
Прочие эквиваленты денежных средств	3 741	6 076
Итого денежные средства и их эквиваленты	42 965 118	59 562 460

По состоянию на 30 июня 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).

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2024 г. прочие статьи собственного капитала включают обязательство по обратному выкупу акций дочерней компании. Справедливая стоимость данного обязательства приближена к балансовой стоимости, которая составляет 6 181 781 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 5 782 877 тыс. руб.).

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. прочие компоненты капитала в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

8. Капитал и резервы (продолжение)

Дивиденды

В первом полугодии 2024 г. было принято решение о выплате дивидендов, сумма дивидендов, приходящихся на акционеров материнской компании, составила 23 008 215 тыс.руб., сумма приходящихся на неконтролирующих акционеров Группы составила 8 021 тыс.руб.

В июне 2024 г. было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов в сумме 37 415 тыс. руб. в состав нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности истребования данных дивидендов.

9. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы.

	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	771 475	1 057 848
Краткосрочные займы в иностранной валюте	–	156 199
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	131 428 306	133 607 351
Проценты за пользование займами в рублях	4 395	2 195
Проценты за пользование банковскими кредитами в рублях	330 230	626 064
Проценты за пользование облигационными займами в рублях	139 800	139 800
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	10 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	1 944 492	1 611 716
Итого краткосрочные кредиты и займы	144 618 698	147 201 173
Долгосрочные займы в рублях	7 486 365	5 623 965
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	1 564 444	18 166 196
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	20 000 000	20 000 000
Обязательства по аренде	1 154 513	1 433 716
Итого долгосрочные кредиты и займы	30 205 322	45 223 877

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 14.

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

Залоги и обеспечение

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

На 30 июня 2024 г. несколько предприятий Группы не достигли в качестве заемщика по долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам экономических показателей деятельности, что дает право кредитору потребовать досрочного возврата заемных средств.

Указанные долгосрочные кредиты и займы составляют 619 604 тыс. руб. и классифицированы Группой как краткосрочные по состоянию на отчетную дату.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

9. Процентные кредиты и займы (продолжение)

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 9 050 809 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:

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
До 1 года	142 199 781	144 821 398
От 1 до 2 лет	20 379 616	18 022 813
От 2 до 5 лет	4 254 998	22 223 399
Более 5 лет	4 416 195	3 543 949
Итого	171 250 590	188 611 559

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2024 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 17,63 % до 18,91%	130 498 181	от 16,75% до 19,71%	131 677 249
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 13,26 % до 15,87%	930 125	от 9,72% до 15,87%	1 930 102
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 7,26 % до 8,58%	771 475	от 6.5 % до 8,58%	1 057 848
Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	—	—	3,98%	156 199
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	6,95%	10 000 000	6,95%	10 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		142 199 781		144 821 398

	Процентная ставка, %	30 июня 2024 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 18,2% до 19%	1 564 444	от 17,87% до 18,91%	18 166 196
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 8,01 % до 17,78%	7 486 365	от 7,12% до 17,58%	5 623 965
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		29 050 809		43 790 161

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

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

	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Внешние контрагенты	226 249 944	160 312 721
Продажи локомотивов	79 338 551	46 733 388
Продажи двигателей	4 134 633	2 214 665
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	59 560 635	33 626 117
Продажи вагонов метро	24 805 221	22 261 728
Продажи запасных частей и оборудования	5 811 146	11 731 728
Продажи литейной продукции	2 777 187	2 633 969
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	25 809 592	17 060 137
Доходы от прочих видов деятельности	24 012 979	24 050 989
Сроки признания выручки		
Товар передается в определенный момент времени	199 010 091	141 756 767
Услуги оказываются в течение периода времени	27 239 853	18 555 954
Итого выручка по договорам с покупателями	226 249 944	160 312 721

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 г., 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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	30 июня 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	88 927 199	114 039 935
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	87 200 510	112 491 208
- Активы по договору	1 726 689	1 548 727
Обязательства по договору	78 221 601	63 955 189

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

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

Структура основных заказчиков и потребителей продукции Группы существенно не изменилась относительно 2023 г. Руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх сформированных ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2024 г.

11. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. тыс. руб.
Положительная курсовая разница, нетто	–	7 460 909
Процентный доход	4 661 526	1 963 664
Дивиденды полученные	38 019	–
Доля в убытке обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	4 347	31
Переоценка финансовых инструментов	1 632	–
Прочие доходы	507	608
Итого доходы	4 706 031	9 425 212

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Финансовые расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный расход	13 428 085	6 505 499
Расходы (за вычетом доходов) от дисконтирования	1 697 388	105 825
Финансовый расход, начисленный по аренде	292 773	199 234
Расходы от купли-продажи валюты	25 567	42 744
Отрицательная курсовая разница, нетто	560 711	–
Прочие расходы	–	6 879
Итого расходы	16 004 524	6 860 181

12. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(3 924 182)	(1 637 691)
Отложенный налог	1 490 336	(132 223)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 433 846)	(1 769 914)

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной
сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные и условные обязательства

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.

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>).

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной
сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 30 июня 2024 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 7 301 467 тыс. руб., а на 31 декабря 2023 г. – 4 979 598 тыс. руб., соответственно.

Поручительства

На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 46 101 503 тыс. руб. и 27 693 700 тыс. руб., соответственно.

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

14. Управление финансовыми рисками

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

а) Рыночный риск

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

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Группа провела анализ чувствительности к изменению валютного риска и не выявила существенного эффекта по состоянию на 30 июня 2024 г.

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.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

а) Рыночный риск (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента	(42 286 970)	(41 813 546)
Долгосрочные кредиты и займы	(27 486 365)	(25 623 965)
Долгосрочная задолженность по аренде	(1 154 513)	(1 433 716)
Краткосрочные кредиты и займы	(11 701 600)	(13 144 149)
Краткосрочная задолженность по аренде	(1 944 492)	(1 611 716)
Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента	(132 062 625)	(149 843 445)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 564 444)	(18 166 196)
Краткосрочные кредиты и займы	(130 498 181)	(131 677 249)
Итого	(174 349 595)	(191 656 991)

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 1 полугодия 2024 г. и 2023 г. заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

По состоянию на 30 июня 2024 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 200 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 1 полугодие 2024 г. уменьшилась бы на 1 525 615 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 30 июня 2023 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 200 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 1 полугодие 2023 г. уменьшилась бы на 767 900 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.

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

Справедливая стоимость финансовых инвестиций (паи, займы) 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.

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Управление финансовыми рисками (продолжение)

б) Справедливая стоимость (продолжение)

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы	4 285 416	4 283 733	–	–	–	–	4 285 416	4 283 733
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 494 495	1 372 812	–	–	–	–	1 494 495	1 372 812
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	320 921	320 921	–	–	–	–	320 921	320 921
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 470 000	2 590 000	–	–	–	–	2 470 000	2 590 000

За шесть месяцев 2024 и 2023 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

Балансовая величина дебиторской задолженности за минусом резерва обесценения и кредиторской задолженности, а также обязательства по обратному выкупу акций максимально приближена к их справедливой стоимости. Балансовая величина векселей, займов выданных и депозитов также максимально приближена к их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., значительно не изменилась.

15. События после отчетной даты

В августе 2024 г. Совет директоров АО «ТМХ» рекомендовал направить на выплату дивидендов нераспределенную прибыль в размере 8 000 552 тыс. руб.