



**ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	28
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	29
5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	30
6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	37
7. Основные средства	40
8. Инвестиционная недвижимость	43
9. Нематериальные активы	44
10. Прочие финансовые активы	46
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	48
12. Товарно-материальные запасы	50
13. Денежные средства и их эквиваленты	51
14. Капитал и резервы	51
15. Процентные кредиты и займы	52
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
17. Резервы	56
18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	57
19. Выручка по договорам с покупателями	63
20. Себестоимость реализации	70
21. Коммерческие расходы	70
22. Общехозяйственные и административные расходы	71
23. Прочие операционные доходы	71
24. Прочие операционные расходы	72
25. Финансовые доходы и расходы	73
26. Налог на прибыль	73
27. Сегментная отчетность	77
28. Операции со связанными сторонами	83
29. Договорные и условные обязательства	87
30. Управление финансовыми рисками	91
31. Управление капиталом	99
32. События после отчетной даты	100

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 2023 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 на указанную дату, и соответствующих примечаний, подготовлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее - «Компания») и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В нашем заключении, датированном 18 марта 2024 года, мы выразили мнение с оговоркой об указанной консолидированной финансовой отчетности.

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

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

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

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, имевших место после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, утвержденная руководством 3 декабря 2024 года, является пересмотренной по

отношению к ранее утвержденной 15 марта 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023, и изложены причины внесения в нее изменений.

Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности

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

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

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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



Полищук Елена Сергеевна

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

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

3 декабря 2024 года

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении

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

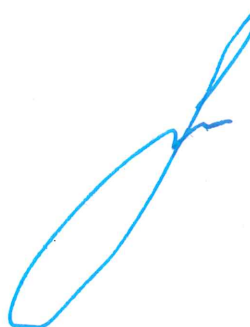
Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

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

Генеральный директор

03 декабря 2024 г.



К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

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

Генеральный директор

03 декабря 2024 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						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Прочие статьи собственного капитала	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль			
						Итого			
	(Прим. 14)		(Прим. 14)	(Прим. 14)					
На 1 января 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	—	—	—	—	—	1 474 771	1 474 771	(1 811 173)	(336 402)
Доля неконтролирующих акционеров в учрежденных дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	—	188 581	188 581
Изменение долей владения в дочерних компаниях Группы без изменения контроля в рамках сделки под общим контролем	—	—	—	—	—	3 446 937	3 446 937	8 444 002	11 890 939
Обязательство по обратному выкупу акций	—	—	—	(590 622)	—	—	(590 622)	—	(590 622)
Выбытие дочерних компаний (Прим.6)	—	—	—	—	(892 476)	—	(892 476)	(7 271 559)	(8 164 035)
Дивиденды (Прим.14)	—	—	—	—	—	(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 об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

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

Основной деятельностью Группы компаний «Трансмашхолдинг» является разработка и производство подвижного состава для железнодорожного и городского рельсового транспорта, а также среднеоборотных двигателей различного назначения. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации.

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

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

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 03 декабря 2024 года.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы, состоит из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 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 2023, 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.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к ранее утвержденной 15 марта 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, оканчивающийся 31 декабря 2023 года, которая была раскрыта 19 марта 2024 года. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального Банка Российской Федерации о необходимости сокращения объема ранее нераскрытой информации и ее раскрытия в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Примечаниях 5, 6, 10, 11, 19, 27, 28.

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;
- сведения о перечне дочерних, ассоциированных и совместных 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 2023 г., с даты установления контроля.

Прибыль или убыток, а также каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД), относятся к акционерам материнской компании Группы и к доле, приходящейся на неконтролирующих акционеров, даже если это приводит к отрицательному сальдо доли неконтролирующих акционеров.

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики

а) Неконтролирующая доля участия

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

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

(i) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

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

(ii) Утрата контроля

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

в) Иностранная валюта

Валютой представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы 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.

г) Основные средства

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

Амортизация основных средств начисляется в 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

д) Активы в форме права пользования

В момент заключения договора аренды Группа оценивает наличие признаков аренды.

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

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

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

е) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату.

ж) Нематериальные активы

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

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

Амортизация по нематериальным активам начисляется пропорционально выпуску продукции или линейным методом в 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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

з) Обесценение нефинансовых активов

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

и) Товарно-материальные запасы

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

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

Сырье и материалы

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

Готовая продукция

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

Незавершенное производство

Серийная продукция и несерийная продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

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

к) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты

і) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов проклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Группа включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Данная категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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

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

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Кредиты и займы

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Группа использует следующий порядок учета затрат по заимствованиям:

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

В той степени, в которой Группа заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Группа определяет сумму затрат по заимствованиям, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив.

В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к кредитам и займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением кредитов и займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

л) Финансовые инструменты (продолжение)

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

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в 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 32.

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

м) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

н) Признание выручки

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

При применении МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание, следующее:

Переменное возмещение

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

Гарантийные обязательства

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

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

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

о) Дивиденды

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

п) Резервы и условные обязательства

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

р) Сегментная отчетность

Показатели деятельности всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом Директоров и Генеральным Директором Компании с целью оценки их финансовых результатов и распределения ресурсов между сегментами.

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

с) Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

Наиболее значительные области бухгалтерского учета, которые требуют применения оценочных значений и допущений, связаны с формированием резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, займов выданных (Примечание 10, Примечание 11); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 2.3 (и), Примечание 12), отражением условных налоговых обязательств (Примечание 26); проведением проверок на предмет обесценения активов (Примечание 2.3 (л)); отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения (Примечание 18); определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР (Примечание 2.3 (г) и Примечание 2.3 (ж)); возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет (Примечание 26), с определением наценки по договорам длительного цикла (Примечание 19); с определением связанных сторон (Примечание 28).

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Прочие стандарты

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Наименование показателя	Компания 1 тыс. руб.	Компания 2 тыс. руб.	Компания 3 тыс. руб.	Компания 5* тыс. руб.
Оборотные активы	61 930 256	39 050 349	2 409 210	8 818 710
Внеоборотные активы	8 357 769	14 388 206	6 659 185	11 846 692
Краткосрочные обязательства	(32 530 740)	(45 859 729)	(6 159 073)	(4 138 996)
Долгосрочные обязательства	(4 009 875)	(6 913 101)	(681 728)	(5 853 328)
Итого капитал	33 747 410	665 725	2 227 594	10 673 078
Приходится на:				
Акционеров материнской компании	26 591 947	626 847	1 335 665	5 336 539
Неконтролирующую долю участия	7 155 463	38 878	891 929	5 336 539

*Компания 5, компания выбыла в 2023 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

*Компания 5, компания выбыла в 2023 г .

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 г.

Наименование показателя	Компания 1 тыс. руб.	Компания 2 тыс. руб.	Компания 3 тыс. руб.	Компания 5* тыс. руб.
Выручка	54 331 445	67 402 201	8 127 937	12 071 495
Себестоимость	(48 756 671)	(66 440 715)	(7 461 619)	(7 854 869)
Коммерческие и административные расходы	(2 159 393)	(2 632 458)	(460 090)	(420 380)
Прочие доходы/(расходы)	(4 591 973)	(7 766 598)	1 411 125	(691 174)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 176 592)	(9 437 570)	1 617 353	3 105 072
Налог на прибыль	(41 084)	1 551 471	(360 800)	(538 538)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(1 217 676)	(7 886 099)	1 256 553	2 566 534
Прочий совокупный доход	—	—	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	(1 217 676)	(7 886 099)	1 256 553	2 566 534
Приходится на:				
Акционеров материнской компании	(959 492)	—	753 429	1 283 267
Неконтролирующую долю участия	(258 184)	(7 886 099)	503 124	1 283 267

*Компания 5, компания выбыла в 2023 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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)	179 763	(11 582 946)	1 035 945
Инвестиционная деятельность	(397 440)	(1 924 076)	(237 109)	8 830 812	(21 652)
Финансовая деятельность	(10 099 713)	9 494 161	(147 813)	4 717 833	(86 112)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(10 114 091)	1 848 172	(205 159)	1 965 699	928 181

*Компания 5, компания выбыла в 2023 г.

Обобщенная информация о денежных потоках за 2022 г.

Наименование показателя	Компания 1 тыс. руб.	Компания 2 тыс. руб.	Компания 3 тыс. руб.	Компания 5* тыс. руб.
Операционная деятельность	2 189 466	3 037 557	80 270	(237 688)
Инвестиционная деятельность	3 004 342	(947 563)	(330 373)	(34 642)
Финансовая деятельность	9 543 907	(17 600 900)	331 000	(7 928)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	14 737 715	(15 510 906)	80 897	(280 258)

* Компания 5, компания выбыла в 2023 г .

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании

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

	тыс. руб.					
	Ассоциированная компания 1		Ассоциированная компания 2		Итого	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании						
Оборотные активы	143 514	—	10 781 779	2 169 507	10 925 293	2 169 507
Внеоборотные активы	507 516	—	3 196	87	510 712	87
Краткосрочные обязательства	(180 237)	—	(10 688 208)	(2 134 770)	(10 868 445)	(2 134 770)
Долгосрочные обязательства	(570 891)	—	—	—	(570 891)	—
Капитал	(100 098)	—	96 767	34 824	(3 331)	34 824
Доля владения Группы	40%	0%	49%	49%	—	—
Непризнанный убыток	(40 039)	—	—	—	(40 039)	—
Балансовая стоимость инвестиции	—	—	47 416	17 064	47 416	17 064

	тыс. руб.					
	Ассоциированная компания 1		Ассоциированная компания 2		Итого	
	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании						
Выручка	474	—	14 652 812	1 854 808	14 653 286	1 854 808
Себестоимость	—	—	(14 540 867)	(1 834 189)	(14 540 867)	(1 834 189)
Коммерческие и административные расходы	(100 430)	—	(51 849)	(7 905)	(152 279)	(7 905)
Прочие доходы	—	—	30 658	828	30 658	828
Прочие расходы	(1 149)	—	(13 276)	(11)	(14 425)	(11)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(101 105)	—	77 478	13 531	(23 627)	13 531
Налог на прибыль	20 167	—	(15 541)	(2 707)	4 626	(2 707)
Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	(80 938)	—	61 937	10 824	(19 001)	10 824
Непризнанный убыток	(32 375)	—	—	—	(32 375)	—
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	—	—	30 352	5 304	30 352	5 304

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия

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

	тыс. руб.									
	Совместное предприятие 1		Совместное предприятие 2		Совместное предприятие 4		Совместное предприятие 6		Итого	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Показатели отчета о финансовом положении совместного предприятия										
Оборотные активы	15 979	23 338	1 664 056	1 678 837	984 109	6 560 707	762 765	1 365 428	3 426 909	9 628 310
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	1 110	7 588	8 094	29 935	116 413	86 257	3 000	9 093	128 617	132 873
Внеоборотные активы	462	478	98 913	116 823	15 181 747	11 927 554	782 485	712 334	16 063 607	12 757 189
Краткосрочные обязательства	(28 874)	(34 320)	(3 763 380)	(3 728 081)	(2 351 472)	(7 951 208)	(2 003 933)	(2 470 956)	(8 147 659)	(14 184 565)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	(2 324 555)	(2 280 776)	(2 350 266)	(7 948 796)	(221 540)	(214 807)	(4 896 361)	(10 444 379)
Долгосрочные обязательства	—	—	(5 495)	(9 315)	(13 702 797)	(10 441 985)	(892)	(69 690)	(13 709 184)	(10 520 990)
В т.ч. кредиты и займы	—	—	—	—	(13 702 797)	(10 441 985)	(878)	—	(13 703 675)	(10 441 985)
Капитал	(12 433)	(10 504)	(2 005 906)	(1 941 736)	111 587	95 068	(459 575)	(462 884)	(2 366 327)	(2 320 056)
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	9 550	10 153	(38 628)	18 535	—	—	—	—	(29 078)	28 688
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Непризнанный убыток	(6 217)	(5 252)	(1 002 953)	(970 868)	—	—	(229 788)	(231 442)	(1 238 958)	(1 207 562)
Балансовая стоимость инвестиций	—	—	—	—	55 793	47 534	—	—	55 793	47 534
Дивиденды в пользу Группы	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Налог на прибыль с дивидендов	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

тыс. руб.														
	Совместное предприятие 1		Совместное предприятие 2		Совместное предприятие 3		Совместное предприятие 4		Совместное предприятие 5		Совместное предприятие 6		Итого	
	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2023 г.	12 месяцев 2022 г.
Показатели выручки и прибыли совместного предприятия														
Выручка	2 090	—	126 802	242 357	—	10 076 523	—	—	—	20 353	2 564 744	1 746 778	2 693 636	12 086 011
Себестоимость	(1 690)	—	(56 351)	(195 084)	—	(8 333 710)	—	—	—	(13 587)	(2 163 978)	(1 801 404)	(2 222 019)	(10 343 785)
Коммерческие расходы	—	—	(30 140)	(35 449)	—	—	—	—	—	—	(32 336)	(6 822)	(62 476)	(42 271)
Управленческие расходы	(1 654)	(3 860)	(22 188)	(40 485)	—	(140 989)	(16 610)	(11 689)	—	(7 268)	(191 064)	(162 924)	(231 516)	(367 215)
Прочие доходы	1 530	1 252	23 565	30 641	—	540 713	1 871 462	1 968 919	—	20 060	138 521	5 058	2 035 078	2 566 643
В т.ч. процентные доходы	1 530	1 252	3 028	4 508	—	—	1 726 528	1 920 852	—	20 060	203	319	1 731 289	1 946 991
Прочие расходы	(1 580)	(1 170)	(105 721)	(67 200)	—	(177 493)	(1 833 980)	(1 914 409)	—	(18 753)	(469 342)	(886 145)	(2 410 623)	(3 065 170)
В т.ч. процентные расходы	—	—	(43 779)	(44 607)	—	—	(1 822 921)	(1 912 333)	—	(18 417)	(5 233)	(17 161)	(1 871 933)	(1 992 518)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(1 304)	(3 778)	(64 033)	(65 220)	—	1 965 044	20 872	42 821	—	805	(153 455)	(1 105 459)	(197 920)	834 213
Налог на прибыль	(49)	74	996	(3 222)	—	(302 360)	(4 286)	(8 589)	—	(221)	(84 660)	186 925	(87 999)	(127 393)
Чистая прибыль/(убыток)	(1 353)	(3 704)	(63 037)	(68 442)	—	1 662 684	16 586	34 232	—	584	(238 115)	(918 534)	(285 919)	706 820
Непризнанный убыток	(677)	(1 852)	(31 518)	(34 221)	—	—	—	—	—	—	(119 058)	(206 000)	(151 253)	(242 073)
Признанный убыток	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	—	—	—	—	—	831 342	8 293	17 116	—	292	—	(253 267)	8 293	595 483

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 собственность	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)

Изменения в структуре Группы за 2022 г.

Информация о балансовой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенной существенной дочерней компаний на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
	тыс. руб.
Активы	
Денежные средства	123 758
Финансовые активы	1 337 598
Дебиторская задолженность	321 202
Запасы	102 534
Прочие оборотные активы	9 759
Отложенные налоговые активы	6 025
Нематериальные активы	18
Основные средства	2 422
Прочие внеоборотные активы	4
Итого активы	1 903 320
Обязательства	
Кредиторская задолженность	(51 191)
Кредиты и займы	(1 179 844)
Краткосрочные резервы	(15 844)
Налоговые обязательства	(1 746)
Итого обязательства	(1 248 625)
Итого идентифицируемые чистые активы	654 695
Неконтролирующая доля участия, возникающая при приобретении	(26 770)
Доли владения в совместных предприятиях	(360 557)
Возмещение, переданное при приобретении	267 368
Приобретенная сумма денежных средств и их эквивалентов	(123 758)
Чистый отток денежных средств	(143 610)

Оценка стоимости неконтролирующей доли участия в компаниях была осуществлена на пропорциональной основе в идентифицированных чистых активах приобретенных компаний.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменения в структуре Группы за 2022 г. (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на дату выбытия – выбывшая компания 1 и прочие компании*	Балансовая стоимость на дату выбытия – выбывшая компания 2**
	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы		
Денежные средства	1 513 505	533 870
Финансовые активы	1 417 689	56 515
Дебиторская задолженность	9 852 026	1 996 372
Запасы	1 342 908	632 069
Прочие оборотные активы	11	62 738
Отложенные налоговые активы	29 524	92 440
Нематериальные активы	130 169	267 443
Инвестиции	-	1 626 391
Основные средства	119 968	2 002 716
Итого активы	14 405 800	7 270 554
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(11 297 697)	(3 313 773)
Кредиты и займы	(32 502)	(956 632)
Резервы	(316 661)	(133 578)
Налоговые обязательства	(184 924)	(176 441)
Актуарные обязательства	-	(21 940)
Итого обязательства	(11 831 784)	(4 602 364)
Итого идентифицируемые чистые активы	2 574 016	2 668 190
Возмещение полученное денежными средствами	39 272	-
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(1 513 505)	(533 870)
Чистый отток денежных средств	(1 474 233)	(533 870)

* Эффект от выбытия данных компаний отражен в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

** Эффект от выбытия данной компании отражен в составе раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале

Сумма идентифицируемых чистых активов, относящаяся к неконтролирующим акционерам, составляет 1 305 761 тыс. руб. Результат от выбытия, признанный в качестве расхода в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составил 1 228 983 тыс.руб.

Результат от выбытия, признанный в качестве дохода в составе капитала по сделке, осуществленной под общим контролем, составил 42 713 тыс. руб., в т.ч. выбытие эффекта пересчета в валюту представления.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составил 503 156 тыс. руб. и 432 354 тыс. руб.

Полностью амортизированные активы

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

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

Обеспечение

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

Капитализированные проценты по займам

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

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

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа провела тестирование на обесценение основных средств. Модели денежных потоков, подготовленные Группой, не являются чувствительными к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение основных средств Группы отсутствовало.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

тыс. руб.

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

9. Нематериальные активы (продолжение)

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации (разработки) на новые образцы техники и ключевых компонентов. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2023 и 2022 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 150 333 тыс. руб. и 489 860 тыс. руб., соответственно.

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

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

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

Капитализированные проценты по займам

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

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

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов и гудвила. Модель денежных потоков, подготовленная Группой, не является чувствительной к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение нематериальных активов и гудвила Группы отсутствует.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	–	1 271 009
Займы, выданные третьим лицам	4 140 091	633 430
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	31 651 993	9 295 323
Обеспечительный платеж	1 087 141	–
Банковские депозиты	40 338	28 406
Итого прочие оборотные финансовые активы	36 919 563	11 228 168
	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	1 072 331	817 892
Займы, выданные третьим лицам	5 775 869	275 902
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	2 317 165	1 646 520
Векселя, приобретенные у третьих лиц	403 791	376 706
Обеспечительный платеж	90 959	514 629
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде	128 377	128 377
Опцион на обратный выкуп акций	1 244 435	–
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 28)	2 590 000	2 745 003
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	320 921	320 921
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	13 943 848	6 825 950

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

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

	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	10,2%-19,05%	4 140 091	7,5%-11,2%	633 430
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 28)	10%-19,1%	31 651 090	7,5%-10%	9 294 615
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 28)	6%	903	6%	708
Банковские депозиты в рублях	11,8%-12,7%	38 015	6,65%-6,7%	24 731
Банковские депозиты в иностранной валюте	3,3%	2 323	0,44%	3 675
Итого краткосрочные финансовые активы		35 832 422		9 957 159
	Процентная ставка, %	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	10,3%-18,5%	5 775 869	6%-10,4%	275 902
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 28)	3,1%-5,62%	987 994	5,62%	632 739
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 28)	2,05%-2,2%	1 329 171	2,05%	1 013 781
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	403 791	7,19%	376 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 28)	10%	2 590 000	10%	2 745 003
Итого долгосрочные финансовые активы		11 086 825		5 044 131

Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде компаний. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными компаниями.

Обеспечение

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составила 5 304 079 тыс. руб. и 4 885 757 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

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

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	79 835 297	42 756 308
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	32 586 973	18 144 102
Прочая задолженность третьих сторон	3 398 783	3 460 322
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 28)	15 699 406	1 504 252
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	131 520 459	65 864 984
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1 617 665	17 443
Прочая задолженность третьих сторон	1 662 556	754 482
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 28)	5 016 616	4 276 943
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8 296 837	5 048 868

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности

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

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

Анализ ожидаемых кредитных убытков

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков. Информация о кредитных рисках представлена в Примечании 30.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

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

12. Товарно-материальные запасы

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

14. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., зарегистрированный уставный капитал составил 1 115 215 тыс. руб., из которых 1 115 215 тыс. руб. было оплачено. Оплаченный уставный капитал делится на 1 115 215 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Добавочный капитал

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

Прочие статьи собственного капитала

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

Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. прочие компоненты капитала в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления. По состоянию на 31 декабря 2023 г. эффект пересчета в валюту представления выбывает по причине выбытия дочерних компаний (Примечание 6).

Дивиденды

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал и резервы (продолжение)

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

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

15. Процентные кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 30.

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

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 30.

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 28.

Залоги и обеспечение

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Ковенанты по кредитным договорам

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

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

На текущий момент банки-кредиторы не применили штрафные санкции в отношении предприятий Группы и продолжают финансирование текущей и инвестиционной деятельности предприятий Группы исходя из их потребностей и наличия действующих свободных кредитных лимитов.

Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

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

Процентные ставки

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки (продолжение)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

Начисленные за отчетный период дивиденды раскрыты в Примечании 14.

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

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Условия, относящиеся к кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 28.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

- ▶ краткосрочная торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-60 дней;
- ▶ прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 1 месяца;
- ▶ задолженность по заработной плате является беспроцентной и погашается, в среднем, в течение 15 дней;
- ▶ задолженность по выплате дивидендов представлена задолженностью перед акционерами и была погашена в январе 2024 г.

17. Резервы

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Резервы (продолжение)

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

18. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

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

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

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

В таблицах ниже приведена обобщенная информация о компонентах чистых расходов планов, отраженных в 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)

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Движение чистых (активов)/обязательств плана

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

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

Основные актуарные допущения

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)		Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования	11,90%	9,80%	—	—
Будущий рост индекса потребительских цен	5,50%	4,70%	—	—
Будущее увеличение заработной платы	6,50%	5,70%	—	—

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Анализ чувствительности

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

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 и вагонов (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).

Сегмент производственная площадка – производитель колес (далее – ПК) выбыл в 2023 г., но участвует в табличных раскрытиях в суммах, относящихся к Группе – до момента выбытия.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями. Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. распределились следующим образом:

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	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	9 065 501	651 454	25 076 238	133 165 282	41 562 025	54 248 948	411 824 964
Продажи локомотивов	—	—	—	14 206 752	—	—	—	—	92 719 881	—	—	106 926 633
Продажи двигателей	—	—	4 356 553	—	—	—	—	—	—	—	1 792 452	6 149 005
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	49 478 899	18 952 250	—	—	—	—	—	—	39 399 254	—	20 200 009	128 030 412
Продажи вагонов метро	—	37 399 142	—	—	—	—	—	—	—	—	14 311 164	51 710 306
Продажи запасных частей и оборудования	4 190 457	256 428	672 221	1 102 359	1 877 799	8 679 686	75 008	1 479 482	—	—	2 305 620	20 639 060
Продажи литейной продукции	—	—	—	—	—	—	—	—	72	1 359 927	4 433 555	5 793 554
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 прочих видов деятельности	2 280 086	667 960	767 082	818 774	340 579	385 815	190 213	41 420	221 381	40 202 098	3 993 754	49 909 162
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	55 246 928	57 196 107	5 362 481	15 791 711	2 076 525	9 055 442	175 719	1 479 482	132 120 074	41 529 063	44 658 192	364 691 724
Услуги оказываются в течение периода времени	702 514	8 869 641	1 104 102	597 405	1 108 102	10 059	475 735	23 596 756	1 045 208	32 962	9 590 756	47 133 240
Итого выручка по договорам с покупателями	55 949 442	66 065 748	6 466 583	16 389 116	3 184 627	9 065 501	651 454	25 076 238	133 165 282	41 562 025	54 248 948	411 824 964

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. распределились следующим образом:

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	42 074 279	41 559 410	2 434 874	7 653 807	1 376 201	11 778 485	728 737	17 112 489	108 476 281	35 756 150	45 781 297	314 732 010
Продажи локомотивов	—	192 129	—	5 435 718	2 823	—	—	—	76 443 810	—	—	82 074 480
Продажи двигателей	—	—	1 312 064	—	—	—	—	—	—	—	2 155 969	3 468 033
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	35 627 976	8 635 643	—	—	80 918	—	—	—	30 578 705	—	23 839 004	98 762 246
Продажи вагонов метро	—	24 854 017	—	—	—	—	—	—	—	—	3 970 257	28 824 274
Продажи запасных частей и оборудования	3 401 838	109 167	258 672	891 024	1 014 446	11 356 447	50 952	1 326 660	—	—	6 155 486	24 564 692
Продажи литейной продукции	—	—	91 431	—	—	—	—	—	248	4 998 062	789 985	5 879 726
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	205 049	7 661 792	412 245	830 427	22 102	—	485 845	15 785 510	1 010 926	—	6 202 915	32 616 811
Доходы от прочих видов деятельности	2 839 416	106 662	360 462	496 638	255 912	422 038	191 940	319	442 592	30 758 088	2 667 681	38 541 748
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	41 367 161	33 790 956	1 827 120	6 700 360	1 250 795	11 773 357	173 352	1 326 660	107 263 223	35 678 769	37 349 663	278 501 416
Услуги оказываются в течение периода времени	707 118	7 768 454	607 754	953 447	125 406	5 128	555 385	15 785 829	1 213 058	77 381	8 431 634	36 230 594
Итого выручка по договорам с покупателями	42 074 279	41 559 410	2 434 874	7 653 807	1 376 201	11 778 485	728 737	17 112 489	108 476 281	35 756 150	45 781 297	314 732 010

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. 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 27).

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

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	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	9 189 739	39 286 116	69 624 209	134 996 027	111 635 012	50 272 700	(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	9 189 739	644 037	68 779 945	133 297 881	41 561 955	9 757 326	–	412 510 600
Корректировки и исключения	(35 437 525)	(14 587 709)	(13 128 100)	(46 247 680)	(42 589 715)	(124 238)	(38 634 662)	(44 547 971)	(1 830 745)	(70 072 987)	3 976 248	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	9 065 501	651 454	25 076 238	133 165 282	41 562 025	54 248 948	–	411 824 964

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	67 412 760	52 493 649	13 141 593	40 844 464	39 372 707	12 070 845	29 767 436	43 826 302	109 705 608	83 548 119	54 226 028	(232 613 492)	313 796 019
Внутрисегментная выручка	25 074 274	8 509 732	10 589 789	33 190 657	37 983 592	293 009	29 038 699	677 251	1 229 327	47 791 969	38 235 193	–	232 613 492
Внешние контрагенты	42 338 486	43 983 917	2 551 804	7 653 807	1 389 115	11 777 836	728 737	43 149 051	108 476 281	35 756 150	15 990 835	–	313 796 019
Корректировки и исключения	(25 338 481)	(10 934 239)	(10 706 719)	(33 190 657)	(37 996 506)	(292 360)	(29 038 699)	(26 713 813)	(1 229 327)	(47 791 969)	(8 444 731)	232 613 492	935 991
Итого выручка по договорам с покупателями	42 074 279	41 559 410	2 434 874	7 653 807	1 376 201	11 778 485	728 737	17 112 489	108 476 281	35 756 150	45 781 297	–	314 732 010

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

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

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

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

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

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

Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы.

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

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

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

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

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

Группа обычно, в соответствии с законодательством, предоставляет гарантии на обычный ремонт реализуемой продукции средней продолжительностью 2-3,5 года, и не предоставляет расширенных дополнительных гарантий по договорам с покупателями.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязанности к исполнению (продолжение)

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

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

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

20. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

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

21. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

22. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

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

23. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы

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

Финансовые расходы

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

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

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

26. Налог на прибыль

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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

тыс. руб.

Отложенные налоговые (обязательства)/активы	31 декабря 2023 г.	Отражено в капитале в составе прочих изменений	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2023 г.
Основные средства	(3 107 927)	(63)	458 239	2 123 066	(545 998)	(5 143 171)
Нематериальные активы	(972 814)	—	(328 127)	53 731	(12 211)	(686 207)
Прочие внеоборотные финансовые активы	372 035	—	301 608	—	—	70 427
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(172 657)	—	29 832	—	—	(202 489)
Инвестиции в ассоциированные компании	(27 441)	—	(8 162)	—	—	(19 279)
Товарно-материальные запасы	194 323	—	436 149	(16 079)	4 024	(229 771)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	738 820	—	1 816 019	(82 277)	45 450	(1 040 372)
Прочие оборотные финансовые активы	303 292	—	325 453	(558 496)	89 054	447 281
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(944 394)	—	(939 024)	—	—	(5 370)
Обязательства по договору и субсидии	3 069 587	—	618 739	453 768	(114 333)	2 111 413
Процентные краткосрочные кредиты и займы	92 450	—	102 260	—	—	(9 810)
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	3 448 053	—	(1 972 732)	(10 865)	1 951	5 429 699
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	6 133 969	—	307 529	(48 465)	12 392	5 862 513
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	9 127 296	(63)	1 147 783	1 914 383	(519 671)	6 584 864
Отложенные налоговые активы, отраженные в 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 компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний Группы. Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют 98 955 896 тыс. руб. (2022 г.: 110 280 738 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

27. 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 и вагонов (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).

Сегмент производственная площадка – производитель колес (далее – ПК) выбыл в 2023 г., но участвует в табличных раскрытиях в суммах, относящихся к Группе – до момента выбытия.

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)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	тыс. руб.												
	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	91 386 967	80 653 457	19 594 683	62 636 796	45 774 342	9 189 739	39 286 116	69 624 209	134 996 027	111 635 012	50 272 700	(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	9 189 739	644 037	68 779 945	133 297 881	41 561 955	9 757 326	—	412 510 600
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	8 092 145	6 775 094	(1 627 393)	5 608 959	2 944 686	2 317 580	2 848 476	765 042	2 578 102	2 234 998	3 793 135	796 616	37 127 440
Процентный доход	340 728	1 910 458	119 373	1 194 037	401 188	5 826	598 216	180 768	3 884 442	61 395	1 581 284	(5 024 672)	5 253 043
Расходы по процентам	4 810 043	1 096 922	3 671 098	2 204 964	1 348 025	719 788	955 666	49 098	5 040 194	1 454 643	2 553 395	(5 069 951)	18 833 885
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	—	—	—	—	—	—	—	—	8 293	—	30 352	—	38 645
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 548 760	503 327	1 112 585	709 195	886 864	403 687	402 774	9 306	1 476 157	122 673	2 095 275	—	9 270 603
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	5 486 260	6 769 203	(5 958 039)	3 358 876	643 026	1 871 005	1 587 754	622 147	14 963 529	545 944	(3 617 543)	(6 150 384)	20 121 778
Расход по налогу на прибыль	1 499 224	1 549 741	(1 132 473)	852 790	151 243	417 374	478 048	124 209	801 035	118 415	1 141 893	—	6 001 499
Прибыль/(убыток) за год	3 987 036	5 219 462	(4 825 566)	2 506 086	491 783	1 453 631	1 109 706	497 938	14 162 494	427 529	(4 759 436)	(6 150 384)	14 120 279

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена ниже:

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПК	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	67 412 760	52 493 649	13 141 593	40 844 464	39 372 707	12 070 845	29 767 436	43 826 302	109 705 608	83 548 119	54 226 028	(232 613 492)	313 796 019
Внутрисегментная выручка	25 074 274	8 509 732	10 589 789	33 190 657	37 983 592	293 009	29 038 699	677 251	1 229 327	47 791 969	38 235 193	—	232 613 492
Внешние контрагенты	42 338 486	43 983 917	2 551 804	7 653 807	1 389 115	11 777 836	728 737	43 149 051	108 476 281	35 756 150	15 990 835	—	313 796 019
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	45 105	931 875	(1 809 654)	3 125 193	2 525 860	4 073 853	3 407 111	328 297	4 953 924	1 685 347	(806 823)	485 965	18 946 053
Процентный доход	598 735	2 090 880	90 238	1 022 040	599 186	6 172	427 372	207 935	2 753 495	204 451	1 717 085	(5 031 804)	4 685 785
Расходы по процентам	6 018 488	1 347 551	2 303 463	1 616 859	1 579 668	916 197	1 014 982	26 698	3 583 654	1 057 056	2 609 817	(5 062 282)	17 012 151
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	—	—	—	—	—	—	—	—	17 408	—	583 379	—	600 787
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 424 557	590 189	1 092 787	754 897	849 133	382 390	381 899	12 907	1 500 515	56 931	1 862 103	—	8 908 308
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(9 051 194)	(1 455 347)	(4 679 424)	2 626 907	878 226	2 947 598	2 874 845	265 787	(3 346 752)	463 735	3 957 287	(1 299 994)	(5 818 326)
Расход по налогу на прибыль	(1 477 792)	(23 053)	(976 506)	509 280	194 142	585 374	806 383	53 951	834 047	93 415	24 984	—	624 225
Прибыль/(убыток) за год	(7 573 402)	(1 432 294)	(3 702 918)	2 117 627	684 084	2 362 224	2 068 462	211 836	(4 180 799)	370 320	3 932 303	(1 299 994)	(6 442 551)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. 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:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	20 121 778	(5 818 326)
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	(1 807 134)	13 979
Капитализация процентов по внеоборотным активам	122 899	220 908
Признание пенсионных обязательств	10 376	(65 276)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	(192)	16 141
Признание финансовых активов (обязательств)	3 280	(136 068)
Эффект дисконтирования	219 918	244 021
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(461 032)	(24 581)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	—	2 522 139
Курсовая разница	58 066	(238 038)
Убыток от реализации долей в дочерних компаниях	(1 593 174)	—
Расходы на приобретение дочерних компаний	(281 729)	—
Прочее	(105 526)	(272 094)
Консолидированная прибыль до налогообложения	16 287 530	(3 537 195)

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:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	412 510 600	313 796 019
Курсовая разница	—	1 237 631
Сворачивание выручки по договорам лизинга	(533 919)	—
Прочие операции	(151 717)	(301 640)
Итого выручка в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	411 824 964	314 732 010

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Исключения	тыс. руб. 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

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	ППВ	ПВМ	ПДДЭИТ	ПТ	ПЭ	ПЭП	СЦ	ПСУ	ОС	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	49 624 930	68 479 645	41 254 977	50 091 191	29 502 204	15 201 454	25 069 210	78 049 215	35 651 995	91 939 842	(130 892 539)	353 972 124
Обязательства по сегментам	15 836 226	24 214 600	16 649 151	17 303 713	6 089 695	3 842 703	23 604 736	27 701 391	23 304 071	25 664 366	(60 380 132)	123 830 520
Капитальные затраты	3 041 510	398 493	2 109 717	607 044	879 133	846 803	445	1 739 344	96 073	2 331 543	—	12 050 105

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	456 231 862	353 972 124
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	7 716 871	11 947 786
Восстановление обесценения нефинансовых активов	–	2 522 139
Активы, не распределенные по сегментам	12 231 284	9 842 212
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(612 939)	18 526
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(591 987)	(664 820)
Свернутое представление затрат по договору	–	(1 733 232)
Прочие разницы	376 348	389 168
Итого активов в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении	475 351 439	376 293 903

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	155 110 595	123 830 520
Обязательства, не распределенные по сегментам	205 425 983	153 299 564
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	5 451	5 240
Дисконтирование долгосрочной задолженности	5 194 574	1 450 686
Актuarные обязательства	544 786	595 841
Финансовые обязательства	1 347 856	1 498 220
Свернутое представление затрат по договору	–	(1 733 232)
Корректировка доходов будущих периодов	(141 910)	(141 910)
Курсовые разницы	–	94 517
Признание обязательства по договору на обратный выкуп акций	5 782 877	5 192 255
Различия в учете субсидий	–	(1 839 406)
Прочие разницы	36 668	269 023
Итого обязательств в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении	373 306 880	282 521 318

В 2023 и 2022 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 93% (около 94% в 2022 г.) – Российская Федерация;
- ▶ около 7% (около 6% в 2022 г.) – зарубежные страны и прочие.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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 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.
Материнская компания Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	318	99 787	–	–	–
Совместные предприятия	4 055 478	2 288 619	–	201 160	30 352
Прочие связанные стороны	132 411	1 701 154	1 466	872 381	8 293
	40 882 291	22 988 708	–	24 546 976	–
Итого	45 070 498	27 078 268	1 466	25 620 517	38 645

Основные операции со связанными сторонами за 2022 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.
Материнская компания Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	343 484	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 467 110	170 589	–	–	–
Совместные предприятия	2 027 087	1 741 605	–	2 779 908	5 304
Прочие связанные стороны	1 710 184	878 258	14 607	967 767	595 483
	22 970 192	14 815 696	–	6 219 320	–
Итого	28 518 057	17 606 148	14 607	9 966 995	600 787

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. 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

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.

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2022 г. в размере 1 547 706 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний, в размере 10 949 тыс.руб. относится к финансовым активам ассоциированных компаний и в размере 1 539 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2022 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	21 176	–	–	–	–	–	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	–	42 147	16 327	–	–	–	–	–
Ассоциированные компании	1 897 585	145 188	803 303	–	–	2 762 503	–	17 064
Совместные предприятия	306 612	1 549 602	116 473	510	14 592	–	11 201 621	47 534
Прочие связанные стороны	21 699 924	69 754	2 275 829	381 729	–	10 924 343	–	262 500
Итого	23 925 297	1 806 691	3 211 932	382 239	14 592	13 686 846	11 201 621	327 098

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 15 201 621 тыс. руб. перед банком (в 2022 г. 11 201 621 тыс. руб., соответственно).

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

В 2023 г. Группа выдала займ ключевому управленческому персоналу в размере 100 000 тыс. руб.

В 2022 г. Группа не осуществляла операций с ключевым управленческим персоналом, кроме выплат вознаграждения в форме заработной платы.

За 2023 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 2 299 559 тыс. руб. (в 2022 г.: 3 071 637 тыс. руб., соответственно).

В 2023 г. Группа начислила дивиденды связанной стороне в сумме 8 747 746 тыс. руб., операций по получению дивидендов от связанной стороны не производилось.

В 2022 г. у Группы операций по получению и выплате дивидендов со связанной стороной не производилось.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 14.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2023 и 2022 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 гг. является необеспеченной и, как правило, беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Договорные и условные обязательства

Налогообложение

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

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

В 2023 г. имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

29. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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

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

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

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

Обязательства инвестиционного характера

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

Охрана окружающей среды

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

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

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

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 1 072 331 тыс. руб. или 10 811 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 817 892 тыс. руб. или 10 811 тыс. евро), ограниченные к использованию в связи с тем, что окончательные права Группы на эти денежные средства не определены вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования, связанного с выявленной Группой недостачей денежных средств (Примечание 10).

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

Поручительства

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 27 693 700 тыс. руб. и 42 732 247 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 28.

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

30. Управление финансовыми рисками

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

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

а) Кредитный риск

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

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

Так как основными заказчиками и потребителями продукции Группы являются ОАО «РЖД» и Московский метрополитен (ГУП) на их долю приходится 40% и 16% продаж соответственно (в 2022 г. – 51% и 13%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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

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

Кроме того, Группа подвержена кредитному риску вследствие предоставления залогов и выданных займов (Примечание 7 и Примечание 10) и гарантий (Примечание 29).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. неиспользованная сумма кредитных средств в рамках открытых кредитных линий, а также заемных средств в рамках договоров займа составляет 119 697 388 тыс. руб. и 139 472 382 тыс. руб. соответственно.

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

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

	тыс. руб.				
На 31 декабря 2023 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы	166 615 691	20 703 175	29 123 241	2 977 423	219 419 530
Кредиторская задолженность	76 143 830	270 737	309 770	70 694	76 795 031
Обязательства по аренде	2 119 510	1 220 126	346 608	998 046	4 684 290
Итого	244 879 031	22 194 038	29 779 619	4 046 163	300 898 851

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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 2023 и 2022 гг.

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

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

Валютный риск

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

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

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

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

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

Активы и обязательства, выраженные в юань

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Курс на конец периода: 1 долл. США	89,6883	70,3375
Курс на конец периода: 1 евро	99,1919	75,6553
Курс на конец периода: 1 юань	12,5762	9,8949
	За 2023 г.	За 2022 г.
Средневзвешенный курс за период: 1 долл. США	85,2466	68,5494
Средневзвешенный курс за период: 1 евро	92,2406	72,5259
Средневзвешенный курс за период: 1 юань	11,9846	10,2916

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

в) Рыночный риск (продолжение)

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

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

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

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

30. 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 2022 - 2023 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

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

г) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

В 2023 и 2022 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., значительно не изменилась.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Управление капиталом

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

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

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

Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, как указано в 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. приведены ниже:

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

32. События после отчетной даты

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

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

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