



**ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»**  
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ**  
**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

<b>Содержание</b>		<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимых аудиторов		3
Консолидированный отчет о финансовом положении		8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		11
Консолидированный отчет о движении денежных средств		12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1.	Информация о компании	14
2.	Основа подготовки финансовой отчетности	16
3.	Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	43
4.	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	44
5.	Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	45
6.	Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы	55
7.	Основные средства	59
8.	Инвестиционная недвижимость	62
9.	Нематериальные активы	63
10.	Прочие финансовые активы	65
11.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	67
12.	Прочие налоги к возмещению	69
13.	Товарно-материальные запасы	70
14.	Денежные средства и их эквиваленты	70
15.	Капитал и резервы	71
16.	Процентные кредиты и займы	72
17.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	76
18.	Резервы	77
19.	Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности	77
20.	Обязательства по прочим налогам	82
21.	Выручка по договорам с покупателями	83
22.	Себестоимость реализации	89
23.	Коммерческие расходы	90
24.	Общехозяйственные и административные расходы	90
25.	Прочие операционные доходы	91
26.	Прочие операционные расходы	91
27.	Финансовые доходы и расходы	92
28.	Налог на прибыль	92
29.	Сегментная отчетность	96
30.	Операции со связанными сторонами	102
31.	Договорные и условные обязательства	106
32.	Управление финансовыми рисками	110
33.	Управление капиталом	118
34.	События после отчетной даты	119

# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Единственному акционеру и совету директоров Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа отразила в составе строки «Прочие внеоборотные финансовые активы» инвестиции в долевыми финансовыми инструментами с балансовой стоимостью 262 млн рублей и классифицировала их как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство провело оценку справедливой стоимости данных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

## Ключевые вопросы аудита

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

### Обесценение нефинансовых активов

См. примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности.

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

## Прочая информация

---

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

---

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

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

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

## Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

---

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

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

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

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

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

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

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

Елена Полищук

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

15 марта 2023 года

# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	70 020 524	71 020 185
Инвестиционная недвижимость	8	5 462 376	5 322 213
Нематериальные активы	9	15 732 461	15 708 197
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	6 825 950	6 522 207
Авансы выданные		2 745 983	1 007 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	5 048 868	1 558 495
Прочие налоги к возмещению	12	1 183 233	1 009 660
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	5	64 598	3 043 393
Отложенные налоговые активы	28	9 345 320	6 607 140
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>116 429 313</b>	<b>111 798 560</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	13	71 808 198	64 960 946
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	65 864 984	53 038 903
Авансы выданные		30 172 624	25 998 541
Налог на прибыль к возмещению		714 790	776 136
Прочие налоги к возмещению	12	12 661 129	10 627 430
Прочие оборотные финансовые активы	10	11 228 168	11 037 873
Денежные средства и их эквиваленты	14	67 414 697	82 794 773
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>259 864 590</b>	<b>249 234 602</b>
<b>Итого активы</b>		<b>376 293 903</b>	<b>361 033 162</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	15	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	15	9 031 198	9 031 198
Прочие статьи собственного капитала		(5 192 255)	–
Эффект пересчета в валюту представления		(1 168 383)	(1 825 623)
Нераспределенная прибыль		75 706 837	75 951 227
<b>Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании</b>		<b>79 548 373</b>	<b>84 327 778</b>
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		14 224 212	26 771 612
<b>Итого капитал</b>		<b>93 772 585</b>	<b>111 099 390</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	16	31 616 144	44 235 856
Обязательства по договору	21	15 157 436	16 010 482
Резервы	18	1 339 433	1 914 048
Обязательство по обратному выкупу акций		5 192 255	–
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства		1 944 022	261 227
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам	19	633 918	697 719
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		5 240	64 028
Отложенные налоговые обязательства	28	2 760 456	1 451 314
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>58 648 904</b>	<b>64 634 674</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	53 593 634	60 732 996
Процентные кредиты и займы	16	111 762 663	91 513 413
Обязательства по договору	21	37 009 037	18 101 108
Обязательства по налогу на прибыль		1 065 624	983 225
Обязательства по прочим налогам	20	11 473 193	5 620 401
Резервы	18	6 289 152	6 218 977
Прочие краткосрочные обязательства		2 679 111	2 128 978
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>223 872 414</b>	<b>185 299 098</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>282 521 318</b>	<b>249 933 772</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>376 293 903</b>	<b>361 033 162</b>

Генеральный директор

13 марта 2023 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

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

		2022 г.	2021 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	21	314 732 010	311 935 908
Себестоимость реализации	22	(272 404 963)	(268 955 674)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>42 327 047</b>	<b>42 980 234</b>
Коммерческие расходы	23	(4 348 075)	(4 585 408)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(19 441 908)	(18 853 837)
Прочие операционные доходы	25	2 360 745	1 360 637
Прочие операционные расходы	26	(7 122 122)	(5 155 868)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	7	2 522 139	—
<b>Операционная прибыль</b>		<b>16 297 826</b>	<b>15 745 758</b>
Финансовые доходы	27	5 118 220	2 445 804
Финансовые расходы	27	(24 211 792)	(9 852 994)
(Обесценение)/ восстановление текущих финансовых активов		(1 342 236)	339 275
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	600 787	1 042 816
<b>(Убыток)/ прибыль до налогообложения</b>		<b>(3 537 195)</b>	<b>9 720 659</b>
Расходы по налогу на прибыль	28	(1 015 682)	(1 105 569)
<b>(Убыток)/ прибыль за год</b>		<b>(4 552 877)</b>	<b>8 615 090</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		(3 846 798)	(1 203 309)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки по планам с установленными выплатами	19	79 604	368 377
<b>Прочий совокупный убыток за вычетом налога</b>		<b>(3 767 194)</b>	<b>(834 932)</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налога</b>		<b>(8 320 071)</b>	<b>7 780 158</b>
<b>(Убыток)/ прибыль, приходящаяся на:</b>			
Долю акционеров материнской компании		1 029 913	6 975 542
Долю неконтролирующих акционеров		(5 582 790)	1 639 548
		<b>(4 552 877)</b>	<b>8 615 090</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:</b>			
Долю акционеров материнской компании		(2 348 807)	6 214 340
Долю неконтролирующих акционеров		(5 971 264)	1 565 818
		<b>(8 320 071)</b>	<b>7 780 158</b>

Генеральный директор

13 марта 2023 г.



К.В. Липа

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

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании								
	Уставный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Резервный капитал	Добавочный капитал <i>(Прим. 15)</i>	Прочие статьи собственного капитала	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	–	<b>(1 825 623)</b>	<b>75 951 227</b>	<b>84 327 778</b>	<b>26 771 612</b>	<b>111 099 390</b>
(Убыток)/ прибыль за год	–	–	–	–	–	1 029 913	1 029 913	(5 582 790)	<b>(4 552 877)</b>
Прочий совокупный (расход)/ доход	–	–	–	–	(3 401 973)	23 253	<b>(3 378 720)</b>	(388 474)	<b>(3 767 194)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	–	–	<b>(3 401 973)</b>	<b>1 053 166</b>	<b>(2 348 807)</b>	<b>(5 971 264)</b>	<b>(8 320 071)</b>
Изменение неконтролирующей доли (Прим.6)	–	–	–	–	–	(1 704 030)	<b>(1 704 030)</b>	(4 692 142)	<b>(6 396 172)</b>
Обязательство по обратному выкупу акций	–	–	–	(5 192 255)	–	4 995 437	<b>(196 818)</b>	–	<b>(196 818)</b>
Выбытие дочерних компаний (Прим. 6)	–	–	–	–	4 059 213	(4 016 500)	<b>42 713</b>	(1 280 886)	<b>(1 238 173)</b>
Дивиденды (Прим.15)	–	–	–	–	–	29 037	<b>29 037</b>	(1 663)	<b>27 374</b>
Прочее	–	–	–	–	–	(601 500)	<b>(601 500)</b>	(601 445)	<b>(1 202 945)</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	<b>(5 192 255)</b>	<b>(1 168 383)</b>	<b>75 706 837</b>	<b>79 548 373</b>	<b>14 224 212</b>	<b>93 772 585</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	–	<b>(793 647)</b>	<b>69 507 015</b>	<b>78 915 542</b>	<b>28 244 330</b>	<b>107 159 872</b>
Прибыль за год	–	–	–	–	–	6 975 542	<b>6 975 542</b>	1 639 548	<b>8 615 090</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	(1 031 976)	270 774	<b>(761 202)</b>	(73 730)	<b>(834 932)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	–	–	<b>(1 031 976)</b>	<b>7 246 316</b>	<b>6 214 340</b>	<b>1 565 818</b>	<b>7 780 158</b>
Изменение неконтролирующей доли (Прим.6)	–	–	–	–	–	(802 104)	<b>(802 104)</b>	802 104	–
Дивиденды (Прим.15)	–	–	–	–	–	–	–	(3 840 640)	<b>(3 840 640)</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 115 215</b>	<b>55 761</b>	<b>9 031 198</b>	–	<b>(1 825 623)</b>	<b>75 951 227</b>	<b>84 327 778</b>	<b>26 771 612</b>	<b>111 099 390</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря

	Прим.	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Убыток/(прибыль) до налогообложения</b>		<b>(3 537 195)</b>	<b>9 720 659</b>
<b>Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22, 23, 24	9 192 370	9 419 634
Курсовые разницы	27	6 412 694	1 209 433
Изменение в резервах	7,10, 11, 22, 25, 26	4 500 454	4 319 206
Обесценение финансовых активов		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	25, 26	532 496	(70 674)
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов	27	(398 131)	(153 414)
Расходы по процентам	27	17 042 875	7 665 494
Доходы по процентам, дивидендам	27	(4 703 948)	(1 787 676)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	(600 787)	(1 042 816)
Расходы от переоценки финансовых инструментов	27	753 418	676 257
Доля в прибылях обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		(58 787)	(502 048)
Расходы/(доходы) от ожидаемых кредитных убытков	25, 26	1 175 171	(36 900)
Актuarные убытки		33 257	179 818
Доходы от переоценки инвестиционной недвижимости	8	(132 693)	(97 943)
Доходы от списания кредиторской задолженности	25	(147 274)	(23 461)
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	25, 26	153 717	882 172
Эффект от выбытия ассоциированной компании		(1 428 572)	–
Эффект от выбытия дочерней компании		1 228 984	–
Прочие неденежные операции		394 950	98 019
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Увеличение товарно-материальных запасов		(10 182 805)	(14 926 914)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(33 382 580)	(10 075 370)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(2 094 364)	(3 178 337)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 495 184	22 984 045
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам с покупателями		16 783 874	(3 632 452)
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		5 852 792	(944 206)
		<b>9 726 808</b>	<b>20 682 526</b>
Налог на прибыль уплаченный		(3 211 982)	(4 018 319)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>6 514 826</b>	<b>16 664 207</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

		2022 г.	2021 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(11 483 015)	(12 856 788)
Поступления от выбытия основных средств		353 804	307 419
Проценты полученные		264 433	713 020
Дивиденды полученные		–	657 111
Покупка финансовых инструментов		(13 136 240)	(366 250)
Поступления от продажи финансовых инструментов		10 687 719	1 869 581
Приобретение совместных предприятий и взносы в совместные предприятия		–	(572 186)
Поступления от выбытия взносов в ассоциированные компании и совместные предприятия		1 492 212	–
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	6	(143 610)	(3 080 030)
Поступления от выбытия дочерних компаний за вычетом переданных денежных средств	6	(2 008 103)	–
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(13 972 800)</b>	<b>(13 328 123)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		–	(20 765)
Поступления по вкладам в уставный капитал дочерней компании		5 000 000	–
Поступления от облигаций		–	10 000 000
Выплаты по облигациям		(5 000 000)	(5 000 000)
Выплаты процентов по облигациям		(2 318 600)	(2 587 800)
Поступления по кредитам и займам		188 411 197	124 375 534
Погашение кредитов и займов		(171 782 550)	(80 062 192)
Прочие расходы по финансовой деятельности		(4 563)	–
Проценты уплаченные		(13 840 659)	(4 960 154)
Выплаты обязательств по аренде		(2 554 508)	(1 686 377)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(3 376)	(3 840 640)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>(2 093 059)</b>	<b>36 217 606</b>
Чистая курсовая разница		(5 829 043)	(1 592 172)
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(15 380 076)</b>	<b>37 961 518</b>
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	82 794 773	44 833 255
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	14	<b>67 414 697</b>	<b>82 794 773</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 1. Информация о компании

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

Основной деятельностью Группы компаний «Трансмашхолдинг» является разработка и производство железнодорожного подвижного состава, локомотивов, вагонов и прочего оборудования железнодорожного транспорта. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации.

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

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

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

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 13 марта 2023 г.

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 1. Информация о компании (продолжение)

Структура собственности компании Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %
1	Тасмонеро Инвестментс Лимтед (Tasmonero Investments Limited)	82 132	79,39	46 743	45,2
2	Бельведэйл Энтерпрайзес Лимитед (Belvedale Enterprises Limited)	–	–	7 843	7,6
3	Бридиор Инвестментс Лимитед (Breedior Investments Limited)	–	–	7 045	6,8
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Traiding Limited)	–	–	6 437	6,2
5	Русио Трейдинг Лимитед (Rousio Trading Limited)	26	0,02	1 214	1,2
6	Латорио Холдингс Лимитед (Latorio Holdings Limited)	–	–	6 438	6,2
7	Мафридо Трейдинг Лимитед (Mafrido Trading Limited)	–	–	6 438	6,2
8	Фолдлейн Инвестментс Лимитед (Foldlane Investments Limited)	607	0,59	607	0,6
9	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	20 692	20	20 692	20
	<b>Итого</b>	<b>103 457</b>	<b>100</b>	<b>103 457</b>	<b>100</b>

# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

#### 2.1 Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой для большинства компаний Группы является российский рубль, для компаний Группы, ведущих деятельность: в Швейцарии и Нидерландах – евро, в Казахстане – казахстанский тенге, в Венгрии – форинт, в Аргентине – аргентинский песо, в Африке – южноафриканский рэнд, в Египте – египетский фунт. На 31.12.2022 указанные компании, за исключением компаний, ведущих деятельность в Казахстане, были исключены из состава Группы. Иностранной валютой для компаний Группы является валюта, отличная от функциональной валюты.

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

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



# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.1 Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

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

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

#### 2.2 Основа консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает результаты деятельности дочерних компаний, контролируемых Группой по состоянию на 31 декабря 2022 г., с даты установления контроля.

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

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

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

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

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

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

# Группа компаний «Трансмашхолдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

#### 2.2 Основа консолидации (продолжение)

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

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

В определенных случаях Группа 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.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

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

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.

#### 2.3 Основные положения учетной политики

##### а) Объединение бизнеса

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**а) Объединение бизнеса (продолжение)**

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения, справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 в составе прибыли или убытка. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения.

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

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

**б) Неконтролирующая доля участия**

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

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

###### г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**г) Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

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

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

**д) Гудвил**

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**е) Иностранная валюта**

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

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

**i) Операции и остатки**

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

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

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

**ii) Компании Группы**

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. На практике перевода статей доходов и затрат часто используется обменный курс валют, который приблизительно равен фактическому курсу на даты операций: например, средний курс за период. Однако если обменный курс валют существенно колеблется, применять средний курс за период нецелесообразно. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в составе прибылей и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**ж) Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**3) Активы в форме права пользования**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**и) Инвестиционная недвижимость**

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

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

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

**к) Нематериальные активы**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**к) Нематериальные активы (продолжение)**

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

***Опытно-конструкторские работы***

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**л) Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**л) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

При определении наличия обесценения по следующим активам применяются следующие критерии:

***Гудвил***

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

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

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

***Нематериальные активы***

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

**м) Товарно-материальные запасы**

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

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

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

***Сырье и материалы***

С 1 января 2021 г. в отношении учета запасов Группа изменила метод учета по средней себестоимости на метод ФИФО.

***Готовая продукция***

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**м) Товарно-материальные запасы (продолжение)**

***Незавершенное производство***

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

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

**н) Денежные средства и их эквиваленты**

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

**о) Финансовые инструменты**

***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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

**i) Финансовые активы (продолжение)**

**Последующая оценка**

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

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

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

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

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

**i) Финансовые активы (продолжение)**

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

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

**Обесценение финансовых активов**

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

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

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

###### о) Финансовые инструменты (продолжение)

###### i) Финансовые активы (продолжение)

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

###### *Прекращение признания финансовых активов*

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

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

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

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

###### ii) Финансовые обязательства

###### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**o) Финансовые инструменты (продолжение)**

**ii) Финансовые обязательства (продолжение)**

***Последующая оценка финансовых обязательств***

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

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

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

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

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

***Кредиты и займы***

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

**ii) Финансовые обязательства (продолжение)**

*Затраты по заимствованиям*

Группа использует следующий порядок учета затрат по заимствованиям:

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

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

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

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

*Договоры финансовой гарантии*

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

**Прекращение признания финансовых обязательств**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**о) Финансовые инструменты (продолжение)**

**iii) Взаимозачет финансовых инструментов**

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

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

**iv) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

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

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

**п) Налоги**

**Текущий налог на прибыль**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**п) Налоги (продолжение)**

***Отложенный налог***

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**п) Налоги (продолжение)**

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

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

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

**р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение**

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

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

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

##### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

##### р) Вознаграждения сотрудников и затраты на пенсионное обеспечение (продолжение)

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

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

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

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

##### с) Признание выручки

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

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

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

##### i) Продажа товаров

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

##### *Переменное возмещение*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**с) Признание выручки (продолжение)**

**ii) Оказание услуг**

*Гарантийные обязательства*

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**с) Признание выручки (продолжение)**

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

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

***iv) Требования к представлению и раскрытию информации***

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

***v) Прочие корректировки***

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

**т) Признание процентного дохода**

***Процентный доход***

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**у) Дивиденды**

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**ф) Резервы и условные обязательства**

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

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

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

**х) Сегментная отчетность**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**ц) Отчет о движении денежных средств**

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

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

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

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

**ч) Государственные субсидии**

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

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

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

**ш) Исправление ошибок**

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» выпущены в январе 2020 г. и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия

##### Значительные контролируемые компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и контролируемых компаний. Крупные контролируемые компании перечислены в таблице ниже:

№	Название	Страна учреждения	Эффективная	Эффективная
			доля участия в уставном капитале, %	доля участия в уставном капитале, %
			2022 г. (Прим. 6)	2021 г. (Прим. 6)
1	АО «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	АО «ТМХ-Локомотивы»**	Российская Федерация	100,00%	0%*
3	АО «Коломенский Завод»***	Российская Федерация	71,18%	94,92%
4	АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	78,80%	73,79%
5	АО «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	74,99%	100,00%
6	АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	АО «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
9	АО «ОЭВРЗ»	Российская Федерация	94,43%	94,43%
10	АО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
11	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
12	ОАО «ТВЗ»*	Российская Федерация	94,16%	0%*
13	АО «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
14	АО «Торговый дом ТМХ»*	Российская Федерация	100,00%	0%*
15	ПАО «Лугансктепловоз»	Российская Федерация	76,00%	76,00%
16	ТОО «Проммашкомплект»	Казахстан	50%	50%

\* Данные компании консолидируются на основании договоров опциона в 2021 году. Данные опционы были реализованы в 2022 году (примечание 6).

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

\*\*\* Признание доли неконтролирующих акционеров по данной компании осуществляется согласно методу ожидаемого приобретения.

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

Название компании	Страна регистрации и осуществления деятельности	2022 г.	2021 г.
АО «Метровагонмаш»	Российская Федерация	21,2%	26,21%
ОАО «ТВЗ»	Российская Федерация	5,84%	100%
АО «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
ТОО «Проммашкомплект»	Казахстан	50%	50%

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ПО «Бежицкая сталь»	ПМК*
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	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)
<b>Итого капитал</b>	<b>33 747 410</b>	<b>665 725</b>	<b>2 227 594</b>	<b>10 673 078</b>
<b>Приходится на:</b>				
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

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

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

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Наименование показателя	Метровагонмаш тыс. руб.	ТВЗ тыс. руб.	ПО «Бежицкая сталь» тыс. руб.	ПМК* 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)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>(1 176 592)</b>	<b>(9 437 570)</b>	<b>1 617 353</b>	<b>3 105 072</b>
Налог на прибыль	(41 084)	1 551 471	(360 800)	(538 538)
<b>Прибыль/(убыток) после налогообложения</b>	<b>(1 217 676)</b>	<b>(7 886 099)</b>	<b>1 256 553</b>	<b>2 566 534</b>
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>(1 217 676)</b>	<b>(7 886 099)</b>	<b>1 256 553</b>	<b>2 566 534</b>
<b>Приходится на:</b>				
Акционеров материнской компании	(959 492)	–	753 429	1 283 267
Неконтролирующую долю участия	(258 184)	(7 886 099)	503 124	1 283 267

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2022 г.

Наименование показателя	Метровагонмаш	ТВЗ	ПО «Бежицкая сталь»	ПМК*
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	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)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов</b>	<b>14 737 715</b>	<b>(15 510 906)</b>	<b>80 897</b>	<b>(280 258)</b>

\* ТОО «Проммашкомплект» сокращенно «ПМК».

Обобщенная информация о денежных потоках за 2021 г.

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### **Ассоциированные компании**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет:

2 августа 2022 г. Группой было учреждено ООО «Энергодрайв, которое ведет деятельность в сфере торговых услуг, с долей владения Группы 49%.

25 февраля 2022 г. Группа продала 25% доли в ТОО «Электровозосборочный завод» компании ALSTOM Transport Holdings B.V. и получила денежную сумму за данную сделку в размере 1 466 532 тыс. руб (по курсу на дату операции).

25 февраля 2022 г. была продана доля в ассоциированной компании ТОО «ЭКЗ Сервис» в размере 25%.

В марте 2022 г. была продана доля Группы в компании АО «Реколд» в размере 37%.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ассоциированные компании (продолжение)

	тыс. руб.							
	ЭКЗ		Реколд		Энергодрайв		Итого	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании</b>								
Оборотные активы	–	8 574 864	–	76 722	2 169 507	–	2 169 507	8 651 586
Внеоборотные активы	–	4 241 468	–	12 943	87	–	87	4 254 411
Краткосрочные обязательства	–	(15 665 088)	–	(89 665)	(2 134 770)	–	(2 134 770)	(15 754 753)
Долгосрочные обязательства	–	(2 568 252)	–	–	–	–	–	(2 568 252)
<b>Капитал</b>	–	<b>(5 417 008)</b>	–	–	<b>34 824</b>	–	<b>34 824</b>	<b>(5 417 008)</b>
В том числе эффект пересчета в валюту представления	–	1 206 213	–	–	–	–	–	1 206 213
Доля владения Группы	0%	25%	0%	37%	49%	0%	–	–
Непризнанный убыток	–	(1 354 252)	–	–	–	–	–	(1 354 252)
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	–	–	–	–	<b>17 064</b>	–	<b>17 064</b>	–

	тыс. руб.							
	ЭКЗ		Реколд		Энергодрайв		Итого	
	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.
<b>Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании</b>								
Выручка	–	11 396 456	–	21 854	1 854 808	–	1 854 808	11 418 310
Себестоимость	–	(10 733 696)	–	(24 781)	(1 834 189)	–	(1 834 189)	(10 758 477)
Коммерческие и административные расходы	–	(93 140)	–	–	(7 905)	–	(7 905)	(93 140)
Прочие доходы	–	836	–	2 968	828	–	828	3 804
Прочие расходы	–	(1 275 984)	–	(2 227)	(11)	–	(11)	(1 278 211)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	–	<b>(705 528)</b>	–	<b>(2 186)</b>	<b>13 531</b>	–	<b>13 531</b>	<b>(707 714)</b>
Налог на прибыль	–	53 108	–	5	(2 707)	–	(2 707)	53 113
<b>Чистая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности</b>	–	<b>(652 420)</b>	–	<b>(2 181)</b>	<b>10 824</b>	–	<b>10 824</b>	<b>(654 601)</b>
Непризнанный убыток	–	(163 105)	–	–	–	–	–	(163 105)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	–	–	–	(807)	5 304	–	5 304	(807)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Совместные предприятия**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет:

- 50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (TMH Alstom B.V.), которое разрабатывает локомотивы для компаний Группы;
- 50% долю в Рэйлкомп Б.В. (Railcomp B.V.), которое занимается производством частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава;
- 50% долю в ООО «ТМХ Финансы» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере финансовых услуг;
- 50% долю в ООО «Завод АИТ» (Российская Федерация), которое занимается производством аккумуляторных батарей и их частей.

В январе 2022 г. Группа выкупила 49% доли в ООО «ТМХ Трэкшн Системс» и по состоянию на отчетную дату владеет 99,74% доли ООО «ТМХ Трэкшн Системс». ООО «ТМХ Трэкшн Системс» был переименован в ООО «Развитие» 26.05.2022 г.

В апреле 2022 г. Группа выкупила 50% доли в ООО «ТМХ Инвестиции» (Российская Федерация) и по состоянию на отчетную дату владеет 100% доли ООО «ТМХ Инвестиции».

2 июня 2022 г. была продана доля Группы в компании TMH Hungary Invest Zrt. (Венгрия) в размере 50%, а также DUNAKESZI JÁRMŰJAVÍTÓ (DJJ) в размере 49,70%.

29 сентября 2022 г. доля Группы в компании АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ») в размере 50% выбыла в рамках продажи компании TMH International AG и ее дочерних компаний (Примечание 6).

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

Показатели отчета о финансовом положении совместного предприятия	тыс. руб.															
	TMH Alstom B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMX Финансы		TMX Инвестиции		ЗАИТ		Прочие		Итого	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Оборотные активы	23 338	25 455	1 678 837	1 723 809	–	7 149 524	6 560 707	705 164	–	664 617	1 365 428	1 644 763	–	5 142 340	9 628 310	17 055 672
В т.ч. денежные средства и эквиваленты	7 588	22 400	29 935	61 219	–	1 862 866	86 257	48 372	–	103 218	9 093	23 572	–	251 128	132 873	2 372 775
Внеоборотные активы	478	1 036	116 823	219 713	–	1 755 688	11 927 554	19 324 943	–	1 107 612	712 334	631 222	–	4 425 944	12 757 189	27 466 158
Краткосрочные обязательства	(34 320)	(35 099)	(3 728 081)	(3 644 075)	–	(3 845 021)	(7 951 208)	(1 586 480)	–	(107 798)	(2 470 956)	(1 721 651)	–	(7 697 309)	(14 184 565)	(18 637 433)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	(2 280 776)	(2 242 081)	–	–	(7 948 796)	(1 583 928)	–	(67 884)	(214 807)	(109 693)	–	(1 319 250)	(10 444 379)	(5 322 836)
Долгосрочные обязательства	–	–	(9 315)	(5 470)	–	(262 204)	(10 441 985)	(18 382 797)	–	(943 000)	(69 690)	(47 800)	–	(1 965 141)	(10 520 990)	(21 606 412)
В т.ч. кредиты и займы	–	–	–	–	–	–	(10 441 985)	(18 382 797)	–	(943 000)	–	(47 800)	–	–	(10 441 985)	(19 373 597)
<b>Капитал</b>	<b>(10 504)</b>	<b>(8 608)</b>	<b>(1 941 736)</b>	<b>(1 706 023)</b>	<b>–</b>	<b>4 797 987</b>	<b>95 068</b>	<b>60 830</b>	<b>–</b>	<b>721 431</b>	<b>(462 884)</b>	<b>506 534</b>	<b>–</b>	<b>(94 166)</b>	<b>(2 320 056)</b>	<b>4 277 985</b>
В т.ч. эффект пересчета в валюту представления	10 153	7 713	18 535	18 870	–	(449 439)	–	–	–	–	–	–	–	–	28 688	(422 850)
Доля участия Группы	50%	50%	50%	50%	0%	50%	50%	50%	100%	50%	50%	50%	0%	50%	50%	50%
Непризнанный убыток	(5 252)	(4 303)	(970 868)	(853 012)	–	–	–	–	–	–	(231 442)	–	–	(46 801)	(1 207 562)	(904 116)
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2 398 994</b>	<b>47 534</b>	<b>30 415</b>	<b>–</b>	<b>360 716</b>	<b>–</b>	<b>253 267</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>47 534</b>	<b>3 043 393</b>
Дивиденды в пользу Группы	–	–	–	–	–	656 615	–	–	–	–	–	–	–	–	–	656 615
Налог на прибыль с дивидендов	–	–	–	–	–	(98 492)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(98 492)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Совместные предприятия (продолжение)

Показатели выручки и прибыли совместного предприятия	тыс. руб.															
	TMN Alstom B.V.		Railcomp B.V.		ЛКЗ		TMX Финансы		TMX Инвестиции		ЗАИТ		Прочие		Итого	
	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2022 г.	12 месяцев 2021 г.
Выручка	–	22 715	242 357	547 816	10 076 523	14 215 064	–	–	20 353	3 211	1 746 778	712 743	–	7 751 656	12 086 011	23 253 205
Себестоимость	–	(22 715)	(195 084)	(461 541)	(8 333 710)	(11 170 085)	–	–	(13 587)	(2 056)	(1 801 404)	(817 228)	–	(7 345 107)	(10 343 785)	(19 818 732)
Коммерческие расходы	–	–	(35 449)	(31 899)	–	–	–	–	–	–	(6 822)	(4 036)	–	–	(42 271)	(35 935)
Управленческие расходы	(3 860)	(7 892)	(40 485)	(44 289)	(140 989)	(293 918)	(11 689)	(13 476)	(7 268)	(30 909)	(162 924)	–	–	(119 884)	(367 215)	(510 368)
Прочие доходы	1 252	11	30 641	19 648	540 713	141 400	1 968 919	1 606 835	20 060	66 839	5 058	9 368	–	89 915	2 566 643	1 934 016
В т.ч. процентные доходы	1 252	11	4 508	5 877	–	–	1 920 852	1 606 835	20 060	66 839	319	2	–	–	1 946 991	1 679 564
Прочие расходы	(1 170)	(3 532)	(67 200)	(89 118)	(177 493)	(177 592)	(1 914 409)	(1 553 665)	(18 753)	(59 725)	(886 145)	(21 982)	–	(140 423)	(3 065 170)	(2 046 037)
В т.ч. процентные расходы	–	–	(44 607)	(71 596)	–	–	(1 912 333)	(1 551 587)	(18 417)	(58 352)	(17 161)	(6 089)	–	(5)	(1 992 518)	(1 687 629)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>(3 778)</b>	<b>(11 413)</b>	<b>(65 220)</b>	<b>(59 383)</b>	<b>1 965 044</b>	<b>2 714 869</b>	<b>42 821</b>	<b>39 694</b>	<b>805</b>	<b>(22 640)</b>	<b>(1 105 459)</b>	<b>(121 135)</b>	–	<b>236 157</b>	<b>834 213</b>	<b>2 776 149</b>
Налог на прибыль	74	385	(3 222)	(7 050)	(302 360)	(542 974)	(8 589)	(7 963)	(221)	3 956	186 925	23 297	–	(23 135)	(127 393)	(553 484)
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>	<b>(3 704)</b>	<b>(11 028)</b>	<b>(68 442)</b>	<b>(66 433)</b>	<b>1 662 684</b>	<b>2 171 895</b>	<b>34 232</b>	<b>31 731</b>	<b>584</b>	<b>(18 684)</b>	<b>(918 534)</b>	<b>(97 838)</b>	–	<b>213 022</b>	<b>706 820</b>	<b>2 222 665</b>
Непризнанный убыток	(1 852)	(5 514)	(34 221)	(33 216)	–	–	–	–	–	–	(206 000)	–	–	(6)	(242 073)	(38 736)
Признанный убыток	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(105 873)	–	(105 873)
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке)	–	–	–	–	831 342	1 085 948	17 116	15 866	292	(9 342)	(253 267)	(48 919)	–	–	595 483	1 043 553

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Изменения в структуре Группы за 2022 г.

12 января 2022 г. доля Группы в ООО «Развитие» была увеличена с 51% до 99,74%.

1 апреля 2022 г. в результате приобретения 50% доли в компании ООО «ТМХ Инвестиции» доля владения Группы в указанной компании увеличилась до 96% (справедливая стоимость, признанная при приобретении, представлена ниже).

1 апреля 2022 г. в результате приобретения 50% доли в компании ООО «Центр перспективных технологий» доля владения Группы в указанной компании увеличилась до 96% (справедливая стоимость, признанная при приобретении, представлена ниже).

1 апреля 2022 г. были осуществлены вложения в паи ЗПИФ «ЭМ-Гринхаус» (справедливая стоимость, признанная при приобретении, представлена ниже).

5 апреля 2022 г. были осуществлены вложения в паи ЗПИФ «ЭМ-Александровский СПб» с долей владения Группы 100% (справедливая стоимость, признанная при приобретении, представлена ниже).

	<b>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</b>
	<b>тыс. руб.</b>
<b>Активы</b>	
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
<b>Итого активы</b>	<b>1 903 320</b>
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность	(51 191)
Кредиты и займы	(1 179 844)
Краткосрочные резервы	(15 844)
Налоговые обязательства	(1 746)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(1 248 625)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>	<b>654 695</b>
Неконтролирующая доля участия, возникающая при приобретении	(26 770)
Доли владения в совместных предприятиях	(360 557)
<b>Возмещение, переданное при приобретении</b>	<b>267 368</b>
<b>Приобретенная сумма денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(123 758)</b>
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(143 610)</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### **Изменения в структуре Группы за 2022 г. (продолжение)**

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 консолидированной финансовой отчетности.

13 октября 2022 года в результате приобретения части акций в компании АО «Метровагонмаш» доля владения Группы в указанной компании увеличилась до 78,80%.

В декабре 2022 года был реализован договор опциона, заключенный с акционером АО «Трансмашхолдинг» в 2018 г., в соответствии с которым Группа произвела обратный выкуп акций дочерних компаний АО «ТМХ-Локомотивы», АО «Торговый дом ТМХ», ООО «Сапфир», ОАО «ТВЗ», ООО «НПО «Система», ЗАО «ТИБ».

В результате вышеуказанных сделок произошло увеличение долей владения указанными компаниями. Эффект от данных сделок отражен в составе строки "Изменение неконтролирующей доли" консолидированного отчета об изменениях в капитале.

22 марта 2022 г. ликвидирована ассоциированная компания АО «Реколд».

5 апреля 2022 г. была продана компания Группы ООО «ЛУЧ-С» (балансовая стоимость на дату выбытия дочерней компании представлена ниже).

27 мая 2022 г. была продана доля в компании Группы Transmashholding Hungary Kft. в размере 50% (балансовая стоимость на дату выбытия дочерней компании представлена ниже).

2 июня 2022 г. была продана доля в совместном предприятии TMH Hungary Invest Zrt. в размере 50%.

2 июня 2022 г. была продана доля в совместном предприятии DUNAKESZI JÁRMŰJAVÍTÓ в размере 49,70%.

29 сентября 2022 г. была продана компания TMH International AG и ее дочерние компании. Сделка была осуществлена с компанией, находящейся под общим контролем. Дебиторская задолженность за реализованную долю составляет 2 786 160 тыс. руб. по курсу на дату реализации (50 000 тыс. евро). Эффект от сделки был отражен в составе консолидированного отчета об изменениях в капитале.



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### Изменения в структуре Группы за 2022 г. (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на дату выбытия - ТМН Hungary Invest и прочие компании*	Балансовая стоимость на дату выбытия - ТМН International AG**
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы</b>		
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	0	1 626 391
Основные средства	119 968	2 002 716
<b>Итого активы</b>	<b>14 405 800</b>	<b>7 270 554</b>
<b>Обязательства</b>		
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)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(11 831 784)</b>	<b>(4 602 364)</b>
<b>Итого идентифицируемые чистые активы</b>	<b>2 574 016</b>	<b>2 668 190</b>
Возмещение полученное денежными средствами	39 272	-
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	(1 513 505)	(533 870)
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(1 474 233)</b>	<b>(533 870)</b>

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

\*\* Эффект от выбытия данной компании отражен в составе 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 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.

22 апреля 2022 г. АО «Русатом Оверсиз» осуществил вклад в капитал дочерней компании ООО «ТМХ-Энергетические решения». В результате этого доля владения АО «Русатом Оверсиз» в капитале ООО «ТМХ-Энергетические решения» составила 25,01%, доля владения Группы в ООО «ТМХ-Энергетические решения» составила 74,99%.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

##### **Изменения в структуре Группы за 2022 г. (продолжение)**

Одновременно был заключен договор опциона-пут, предоставляющий АО «Русатом Оверсиз» право продать обратно долю в ООО «ТМХ-Энергетические решения» в размере 25,01% в определенный момент времени. Признание долей неконтролирующих акционеров, являющихся держателями опциона-пут, отражено согласно методу ожидаемого приобретения. Отражение данной операции представлено в консолидированных отчетных формах и Примечании 15.

Прочие изменения незначительны для Группы.

##### **Изменения в структуре Группы за 2021 г.**

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

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

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

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

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

Прочие изменения незначительны для Группы.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основные средства

								тыс. руб.
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1 611 211</b>	<b>43 834 517</b>	<b>54 353 185</b>	<b>3 179 822</b>	<b>2 681 212</b>	<b>9 141 283</b>	<b>3 958 909</b>	<b>118 760 139</b>
Приобретение основных средств	158 962	1 023 415	1 622 057	609 268	310 998	4 867 025	4 150 634	12 742 359
Перевод объектов основных средств	–	2 085 817	6 493 564	123 549	212 287	(4 625 330)	(4 289 887)	–
Выбытия	(351)	(154 823)	(920 303)	(141 561)	(130 942)	(122 402)	(44 564)	(1 514 946)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(13 142)	37 216	(614 200)	67	55 447	(36 544)	38 866	(532 289)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 756 680</b>	<b>46 826 142</b>	<b>60 934 303</b>	<b>3 771 145</b>	<b>3 129 002</b>	<b>9 224 032</b>	<b>3 813 959</b>	<b>129 455 263</b>
Приобретение основных средств	1 311 918	2 561 659	2 420 828	83 429	228 963	1 889 899	2 789 960	11 286 656
Приобретение дочерних компаний	–	–	2 776	–	119	855	–	3 750
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)	(10 208 343)
Выбытие дочерних компаний	(219 997)	(1 477 936)	(569 921)	(29 671)	(93 527)	(69 317)	–	(2 460 369)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(93 592)	(1 261 221)	(1 473 421)	(29 535)	(120 113)	(395 535)	12 255	(3 361 162)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2 691 750</b>	<b>48 392 959</b>	<b>57 433 206</b>	<b>3 559 691</b>	<b>2 836 073</b>	<b>7 191 004</b>	<b>2 611 112</b>	<b>124 715 795</b>
<b>В т.ч. Активы в форме права пользования</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>73 274</b>	<b>2 346 324</b>	<b>3 546 520</b>	<b>10 988</b>	–	–	–	<b>5 977 106</b>
Поступления	14 185	37 980	2 283 841	51 054	–	–	–	2 387 060
Выбытия	–	(29 215)	(3 204)	(6 125)	–	–	–	(38 544)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(2 705)	(18 598)	(2 319)	–	–	–	–	(23 622)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>84 754</b>	<b>2 336 491</b>	<b>5 824 838</b>	<b>55 917</b>	–	–	–	<b>8 302 000</b>
Поступления	790 946	1 057 980	1 634 765	36 082	–	14 676	–	3 534 449
Выбытия	(62 053)	(257 550)	(293 758)	(22 169)	–	(4 808)	–	(640 338)
Выбытие дочерних компаний	–	(232 043)	–	–	–	–	–	(232 043)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(9 893)	(10 017)	(168 330)	–	–	–	–	(188 240)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>803 754</b>	<b>2 894 861</b>	<b>6 997 515</b>	<b>69 830</b>	–	<b>9 868</b>	–	<b>10 775 828</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к 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
<b>Амортизация и обесценение</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>(66 348)</b>	<b>(19 453 949)</b>	<b>(28 414 752)</b>	<b>(1 673 378)</b>	<b>(1 769 176)</b>	–	–	<b>(51 377 603)</b>
Амортизационные отчисления	–	(2 007 011)	(5 189 502)	(329 585)	(314 507)	–	–	(7 840 605)
Амортизация выывших активов	15	50 279	566 208	95 712	111 507	–	–	823 721
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	(210 354)	184 665	(2 683)	(12 219)	–	–	(40 591)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(66 333)</b>	<b>(21 621 035)</b>	<b>(32 853 381)</b>	<b>(1 909 934)</b>	<b>(1 984 395)</b>	–	–	<b>(58 435 078)</b>
Амортизационные отчисления	(8 643)	(2 012 863)	(4 646 272)	(369 554)	(368 889)	–	–	(7 406 221)
Приобретение дочерних компаний	–	–	(1 089)	–	(46)	–	–	(1 135)
Восстановление обесценения	567	2 335 807	176 654	5	9 106	–	–	2 522 139
Амортизация выывших активов	–	315 607	6 253 361	158 515	434 527	–	–	7 162 010
Выбытие дочерних компаний	–	207 253	18 154	11 904	61 217	–	–	298 528
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	675 790	366 121	22 140	100 435	–	–	1 164 486
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(74 409)</b>	<b>(20 099 441)</b>	<b>(30 686 452)</b>	<b>(2 086 924)</b>	<b>(1 748 045)</b>	–	–	<b>(54 695 271)</b>
<b>В т.ч. Активы в форме права пользования</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	–	<b>(745 303)</b>	<b>(620 716)</b>	<b>(1 747)</b>	–	–	–	<b>(1 367 766)</b>
Амортизационные отчисления	–	(587 480)	(932 205)	(20 806)	–	–	–	(1 540 491)
Амортизация выывших активов	–	3 225	1 609	1 685	–	–	–	6 519
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	3 532	420	–	–	–	–	3 952
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	–	<b>(1 326 026)</b>	<b>(1 550 892)</b>	<b>(20 868)</b>	–	–	–	<b>(2 897 786)</b>
Амортизационные отчисления	(7 089)	(591 365)	(757 806)	(26 953)	–	–	–	(1 383 213)
Амортизация выывших активов	–	145 613	293 758	4 716	–	–	–	444 087
Выбытие дочерних компаний	–	178 616	–	–	–	–	–	178 616
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	–	2 439	624	–	–	–	–	3 063
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(7 089)</b>	<b>(1 590 723)</b>	<b>(2 014 316)</b>	<b>(43 105)</b>	–	–	–	<b>(3 655 233)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2 617 341</b>	<b>28 293 518</b>	<b>26 746 754</b>	<b>1 472 767</b>	<b>1 088 028</b>	<b>7 191 004</b>	<b>2 611 112</b>	<b>70 020 524</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 690 347</b>	<b>25 205 107</b>	<b>28 080 922</b>	<b>1 861 211</b>	<b>1 144 607</b>	<b>9 224 032</b>	<b>3 813 959</b>	<b>71 020 185</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1 544 863</b>	<b>24 380 568</b>	<b>25 938 433</b>	<b>1 506 444</b>	<b>912 036</b>	<b>9 141 283</b>	<b>3 958 909</b>	<b>67 382 536</b>
<b>Остаточная стоимость активов в форме права пользования</b>								
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>796 665</b>	<b>1 304 138</b>	<b>4 983 199</b>	<b>26 725</b>	–	<b>9 868</b>	–	<b>7 120 595</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>84 754</b>	<b>1 010 465</b>	<b>4 273 946</b>	<b>35 049</b>	–	–	–	<b>5 404 214</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>73 274</b>	<b>1 601 021</b>	<b>2 925 804</b>	<b>9 241</b>	–	–	–	<b>4 609 340</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Основные средства (продолжение)

##### Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., составил 432 354 тыс. руб. и 404 734 тыс. руб.

##### Полностью амортизированные активы

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Здания и сооружения	5 192 332	4 361 384
Машины и оборудование	14 140 031	16 463 299
Транспортные средства	484 989	527 469
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	886 699	1 058 548
<b>Итого</b>	<b><u>20 704 051</u></b>	<b><u>22 410 700</u></b>

##### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2022 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 9 518 735 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 10 834 239 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 16).

##### Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2022 г. и 2021 г., составила 220 635 тыс. руб. и 150 792 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., составила 11,79% для займов, номинированных в российских рублях (2021 г.: 6,86% для займов, номинированных в российских рублях).

##### Обесценение

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. Данные подразделения, генерирующие денежные потоки, представляют собой сегменты АО «Коломенский завод» и АО «ПО «Бежицкая сталь», которые являются дочерними компаниями Группы.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Основные средства (продолжение)

##### Обесценение (продолжение)

В 2020 году по сегменту АО «Коломенский завод» были выделены производственные цеха, которые относились к производству продукции, объем производства и реализации которой сокращался. Группой были проанализированы денежные потоки от производства и реализации данной продукции до 2025 г.; по результатам был сделан вывод о том, что данные денежные потоки стремятся к нулю. Было признано обесценение стоимости основных средств. Начиная с 2022 года производство продукции увеличилось, в связи с чем денежный поток был пересмотрен, в результате чего было признано восстановление обесценения основных средств в сумме 730 103 тыс. руб.

По сегменту АО «ПО «Бежицкая сталь» возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 9 896 388 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов и с учетом прогнозируемых денежных потоков ПГДП, основанных на финансовых планах на долгосрочный период развития. При определении ценности использования данного ПГДП, денежные потоки дисконтировались по ставке 10,85 % (ставка дисконтирования до налогообложения). Модель не чувствительна к изменению ставки дисконтирования. В 2022 году произошел рост цен на продукцию крупного вагонного литья, в связи с чем денежный поток был пересмотрен, в результате чего было признано восстановление обесценения основных средств в сумме 1 792 036 тыс. руб.

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

#### 8. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	31 декабря 2021 г. тыс. руб.
<b>Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода</b>	<b>5 322 213</b>	<b>5 080 659</b>
Поступления, в т.ч. выдача авансов под приобретение инвестиционной недвижимости	–	265 340
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	132 693	97 943
Прочая реклассификация	7 470	(121 729)
<b>Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода</b>	<b>5 462 376</b>	<b>5 322 213</b>

Инвестиционная недвижимость состоит из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Нематериальные активы

тыс. руб.

	Лицензии	Программное обеспечение	Патенты и товарные знаки	Опытно-конструкторские разработки		Сертификаты	Гудвил	Итого
				Завершенные	Незавершенные			
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>5 195 753</b>	<b>1 353 694</b>	<b>409 161</b>	<b>8 184 368</b>	<b>2 877 566</b>	<b>1 099 146</b>	<b>476 374</b>	<b>19 596 062</b>
Поступления	41 272	532 920	627	294 262	2 236 962	406 609	–	3 512 652
Переклассификация	(113 203)	96 380	–	(27 213)	(73 774)	117 810	–	–
Перевод нематериальных активов	–	–	–	419 136	(419 136)	–	–	–
Выбытия	(11 580)	(200 617)	(32 299)	(134 014)	(103 662)	(64 217)	–	(546 389)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	64 788	(1 977)	(9 312)	(6 969)	–	(814)	(20 738)	24 976
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>5 177 028</b>	<b>1 780 400</b>	<b>368 177</b>	<b>8 729 570</b>	<b>4 517 956</b>	<b>1 558 534</b>	<b>455 636</b>	<b>22 587 301</b>
Поступления	491 269	272 918	1 025	74 745	2 238 778	474 676	–	3 553 411
Приобретение дочерних компаний	–	68	–	–	124 454	–	–	124 522
Перевод нематериальных активов	–	–	–	1 493 344	(1 493 344)	–	–	–
Выбытия	(39 136)	(160 914)	(135)	(260 880)	(613 301)	(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)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4 861 938</b>	<b>1 951 649</b>	<b>336 290</b>	<b>9 896 741</b>	<b>4 774 543</b>	<b>1 923 854</b>	<b>200 066</b>	<b>23 945 081</b>
<b>Амортизация</b>								
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>(247 786)</b>	<b>(326 900)</b>	<b>(34 647)</b>	<b>(4 114 632)</b>	<b>–</b>	<b>(512 198)</b>	<b>(116 580)</b>	<b>(5 352 743)</b>
Амортизационные отчисления за год	(470 748)	(415 505)	(70 476)	(467 430)	–	(244 919)	–	(1 669 078)
Переклассификация	70 845	(19 770)	–	2 643	–	(53 718)	–	–
Амортизация выбывших активов за год	3 858	98 766	498	111 126	–	32 473	–	246 721
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(110 139)	19	1 306	4 804	–	6	–	(104 004)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(753 969)</b>	<b>(663 390)</b>	<b>(103 319)</b>	<b>(4 463 489)</b>	<b>–</b>	<b>(778 356)</b>	<b>(116 580)</b>	<b>(6 879 104)</b>
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
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(903 757)</b>	<b>(894 501)</b>	<b>(160 932)</b>	<b>(5 124 592)</b>	<b>–</b>	<b>(1 012 258)</b>	<b>(116 580)</b>	<b>(8 212 620)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>								
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3 958 181</b>	<b>1 057 148</b>	<b>175 358</b>	<b>4 772 149</b>	<b>4 774 543</b>	<b>911 596</b>	<b>83 486</b>	<b>15 732 461</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>4 423 058</b>	<b>1 117 010</b>	<b>264 858</b>	<b>4 266 081</b>	<b>4 517 956</b>	<b>780 178</b>	<b>339 056</b>	<b>15 708 197</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>4 947 967</b>	<b>1 026 794</b>	<b>374 514</b>	<b>4 069 736</b>	<b>2 877 566</b>	<b>586 948</b>	<b>359 794</b>	<b>14 243 319</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Нематериальные активы (продолжение)**

Опытно-конструкторские разработки связаны с разработкой документации на производство электровозов, вагонов метро, электропоездов, дизельных локомотивов и литейной продукции. Начисление амортизации по опытно-конструкторским разработкам начинается с момента начала производства соответствующей продукции и либо продолжается в течение срока производства, предусмотренного договором, либо осуществляется пропорционально объему производства, если руководство оценивает, что срок полезного использования актива в большей степени зависит от использования и объемов выпуска, чем от временной продолжительности. Все опытно-конструкторские разработки – это нематериальные активы, созданные внутри Группы и связанными сторонами. В 2022 и 2021 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 489 860 тыс. руб. и 63 108 тыс. руб., соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

**Капитализированные проценты по займам**

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2022 г. и в 2021 г., составила 273 тыс. руб. и 4 542 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., составила 1% для займов, номинированных в российских рублях (2021 г.: 6,73% для займов, номинированных в российских рублях).

**Гудвил**

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

**Обесценение**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов и гудвила. Модель денежных потоков, подготовленная Группой, не является чувствительной к изменению основных допущений. В результате проведенного тестирования обесценение нематериальных активов и гудвила Группы отсутствует.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Денежные средства, ограниченные в обращении	1 271 009	–
Займы, выданные третьим лицам	633 430	42 903
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	9 295 323	8 141 776
Векселя, приобретенные у третьих лиц	–	184 532
Банковские депозиты	28 406	1 846 097
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Приобретенные права на выкуп акций	–	817 000
Валютные форвардные контракты	–	5 565
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>11 228 168</b>	<b>11 037 873</b>
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Денежные средства, ограниченные в обращении	817 892	911 783
Займы, выданные третьим лицам	275 902	44 283
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	1 646 520	943 000
Векселя, приобретенные у третьих лиц	376 706	351 438
Обеспечительный платеж по договору аренды	514 629	552 100
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде	128 377	–
Опцион на обратный выкуп акций	–	1 555 583
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	2 745 003	1 849 529
<b>Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Некотируемые акции	320 921	314 491
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>6 825 950</b>	<b>6 522 207</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	7,5%-11,2%	633 430	8,2%-10,5%	42 903
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	7,5%-10%	9 294 615	10%	8 141 776
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	6%	708	–	–
Векселя, приобретенные у третьих лиц в иностранной валюте	–	–	–	184 532
Банковские депозиты в рублях	6,65%-6,7%	24 731	3,5%-4,7%	18 241
Банковские депозиты в иностранной валюте	0,44%	3 675	–	1 827 856
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>		<b>9 957 159</b>		<b>10 215 308</b>
	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	6%-10,4%	275 902	9,5%	44 283
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	5,62%	632 739	7,1%	943 000
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	2,05%	1 013 781	–	–
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	376 706	7,19%	351 438
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>				
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	10%	2 745 003	–	–
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 30)	–	–	3%	1 849 529
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>		<b>5 044 131</b>		<b>3 188 250</b>

Долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, в значительной степени представляют собой инвестиции в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия в ряде компаний. Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и сотрудничает с данными компаниями. На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа владеет 19% акций в АО «Трансхолдлизинг», которые отражены в составе строки «Некотируемые акции третьих лиц» внеоборотных финансовых активов в размере 51 млн руб.

Обеспечение

Балансовая стоимость финансовых активов, используемых в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным займам и полученной банковской гарантии, а именно долгосрочные акции и векселя по состоянию на 31 декабря 2022 г., составила 427 825 тыс. руб. (долгосрочные акции, векселя и банковский депозит по состоянию на 31 декабря 2021 г., составила 2 230 412 тыс. руб.).

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 10. Прочие финансовые активы (продолжение)

#### Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составила 4 885 757 тыс. руб. и 4 953 388 тыс. руб., соответственно.

*Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов*

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>2 047 000</b>	<b>2 906 388</b>
Создание резерва	–	84 206
Использование резерва	–	–
Восстановление резерва	–	(105 837)
Выбытие дочерних компаний	–	(46 000)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2 047 000</b>	<b>2 838 757</b>

### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	42 756 308	37 470 748
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	18 144 102	9 220 080
Прочая задолженность третьих сторон	3 460 322	1 840 897
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	1 504 252	4 507 178
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>65 864 984</b>	<b>53 038 903</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	17 443	548 992
Прочая задолженность третьих сторон	754 482	1 009 503
Прочая задолженность связанных сторон (Примечание 30)	4 276 943	–
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>5 048 868</b>	<b>1 558 495</b>

#### Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составила 700 869 тыс. руб. и 467 103 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

#### Обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

*Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности*

	Долгосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочная дебиторская задолженность
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>–</b>	<b>434 200</b>
Выбытие в результате реорганизации		–
Создание резерва	204 519	
Использование резерва	(19 283)	
Восстановление резерва	(152 333)	
Эффект пересчета в валюту представления		–
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>–</b>	<b>467 103</b>
Выбытие в результате реорганизации		–
Создание резерва	534 505	
Использование резерва	(58 521)	
Восстановление резерва	(204 490)	
Эффект пересчета в валюту представления		(37 728)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>–</b>	<b>700 869</b>

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

#### **Анализ ожидаемых кредитных убытков**

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

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

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

12. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие долгосрочные активы	–	153 585
Долгосрочный входящий НДС	1 183 233	856 075
<b>Итого долгосрочные налоги к возмещению</b>	<b>1 183 233</b>	<b>1 009 660</b>
Краткосрочный входящий НДС	12 536 736	10 421 878
Прочие налоги к возмещению	124 393	205 552
<b>Итого текущие налоги к возмещению</b>	<b>12 661 129</b>	<b>10 627 430</b>

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	9 417 183	10 716 385
Полуфабрикаты	20 984 536	14 440 711
Незавершенное производство	26 024 228	32 265 234
Готовая продукция	14 707 630	7 133 497
Товары для перепродажи	674 621	405 119
<b>Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации</b>	<b>71 808 198</b>	<b>64 960 946</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

### 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	3 515	6 024
Средства в банке в рублях	35 302 772	47 425 325
Средства в банке в иностранной валюте	4 875 780	11 375 631
Банковские депозиты в рублях	11 831 292	6 391 608
Банковские депозиты в иностранной валюте	15 392 870	17 591 543
Прочие эквиваленты денежных средств	8 468	4 642
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>67 414 697</b>	<b>82 794 773</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты размещены в банках со следующими кредитными рейтингами:

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Капитал и резервы

##### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. прочие статьи собственного капитала включают обязательство по обратному выкупу акций дочерней компании, возникшее в рамках договора с компанией АО «Русатом Оверсиз». Справедливая стоимость данного обязательства приближена к балансовой стоимости, которая составляет 5 192 255 тыс. руб. (Примечание 6).

##### Прочие компоненты капитала

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. прочие компоненты капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления.

##### Дивиденды

В мае 2022 г. было принято решение о восстановлении истребованной части дивидендов 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 2022 г. было принято решение о выплате дивидендов, сумма приходящихся на неконтролирующих акционеров Группы составила 3 381 тыс.руб. (в мае 2021 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходится на неконтролирующих акционеров Группы, и составила 3 840 640 тыс. руб.).

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Процентные кредиты и займы

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

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Краткосрочные займы в рублях	908 375	519 338
Краткосрочные займы в иностранной валюте	190 670	400 412
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	92 630 842	78 988 401
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	4 505 185	1 053 391
Проценты за пользование займами в рублях	1 220	75 327
Проценты за пользование займами в иностранной валюте	44 808	–
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	225 067	151 954
Проценты за пользование банковскими кредитами в иностранной валюте	559 597	342 699
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	136 785	224 068
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 529 000	2 872 000
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	–	860 855
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	10 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 031 114	1 024 968
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>111 762 663</b>	<b>91 513 413</b>
Долгосрочные займы в рублях	3 000 916	2 607 546
Долгосрочные займы в иностранной валюте	28 811	264 577
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	5 640 750	4 623 000
Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	–	4 299 811
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	20 000 000	30 000 000
Обязательства по аренде	2 945 667	2 440 922
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>31 616 144</b>	<b>44 235 856</b>

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

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

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



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

##### Залоги и обеспечение

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

##### Ковенанты по кредитным договорам

На 31 декабря 2022 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 6 842 811 тыс. руб. как краткосрочные.

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

##### Сроки погашения

Кредиты и займы Группы имеют следующие сроки погашения:

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
До 1 года	109 764 072	89 694 397
От 1 до 2 лет	16 039 389	15 784 863
От 2 до 5 лет	11 098 246	22 324 872
Более 5 лет	1 532 842	3 685 199
<b>Итого</b>	<b>138 434 549</b>	<b>131 489 331</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 8,5% до 13,25%	51 994 868	от 8,6% до 12,07 %	60 681 833
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	от 8,5% до 10%	42 164 974	от 3,25% до 9,85%	21 178 568
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	от 8% до 18,83%	4 505 185	от 1,9% до 11,5%	1 720 886
Банковские кредиты в иностранной валюте: плавающая процентная ставка	–	–	от 2,2% до 2,25%	193 360
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	от 5 % до 9,31%	908 375	от 5% до 10,65%	519 338
Займы в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	3,98%	190 670	3,98%	287 747
Займы в иностранной валюте: плавающая процентная ставка	–	–	10,3%	112 665
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	6,1%	10 000 000	8,6%	5 000 000
<b>Итого краткосрочные займы и банковские кредиты</b>		<b>109 764 072</b>		<b>89 694 397</b>

	Процентная ставка, %	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2021 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	от 10,1% до 11,21%	5 640 750	от 9,5% до 10,1%	2 623 000
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	от 6,95% до 8,05%	20 000 000	от 6,1% до 8,05%	30 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	от 7,12% до 8,58%	3 000 916	от 7,12% до 9,31%	2 607 546
Долгосрочные займы в иностранной валюте: фиксированная ставка	13,4%	28 811	от 3,98% до 11,5%	264 577
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка			от 6,75% до 8,5%	2 000 000
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	–	–	11,5%	4 299 811
<b>Итого долгосрочные займы и банковские кредиты</b>		<b>28 670 477</b>		<b>41 794 934</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Приобретение / выбытие дочерних компаний	Прочее	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	90 488 445	(19 646 089)	–	–	(309 698)	40 198 891	110 731 549
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	1 024 968	(2 554 508)	241 723	–	(17 785)	2 336 716	1 031 114
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	41 794 934	15 115 477	–	–	(950 000)	(27 289 934)	28 670 477
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	2 440 922	–	2 774 354	–	(22 394)	(2 247 215)	2 945 667
Валютные форвардные контракты	623 576	–	–	(620 296)	–	–	3 280
<b>Итого обязательства</b>	<b>136 372 845</b>	<b>(7 085 120)</b>	<b>3 016 077</b>	<b>(620 296)</b>	<b>(1 299 877)</b>	<b>12 998 458</b>	<b>143 382 087</b>

тыс. руб.

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

##### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

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

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

#### 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
Торговая кредиторская задолженность	45 307 466	52 583 959
Прочая кредиторская задолженность	1 322 552	1 905 080
Задолженность по заработной плате	6 918 726	6 194 811
Задолженность по выплате дивидендов	44 890	49 146
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>53 593 634</b>	<b>60 732 996</b>

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

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам представлены ниже:

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Резервы

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

	Гарантийный резерв	Резерв по оценочным обязательствам	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>3 957 059</b>	<b>4 175 966</b>	<b>8 133 025</b>
Признано в течение года	2 499 826	1 952 716	4 452 542
Использовано	(2 161 756)	(1 059 345)	(3 221 101)
Восстановление резерва	(11 293)	(1 204 451)	(1 215 744)
Выбытие дочерних компаний	(326 135)	(124 104)	(450 239)
Курсовая разница и эффект пересчета в валюту представления	(55 597)	(14 301)	(69 898)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3 902 104</b>	<b>3 726 481</b>	<b>7 628 585</b>

#### 19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности

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

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательства пенсионной программы с установленными выплатами:

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ) тыс. руб.	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства) тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<b>Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 1 января 2021 г.</b>	<b>764 692</b>	<b>98 006</b>	<b>862 698</b>
Стоимость текущих услуг	64 099	–	64 099
Стоимость процентов	52 326	–	52 326
Прибыли по обязательствам в результате погашений обязательств	–	–	–
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	163 712	–	163 712
Актуарные убытки/(прибыли)– опыт	(243 923)	(2 528)	(246 452)
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(169 919)	–	(169 919)
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	–	–	–
Выплаты пособий	(20 816)	(7 602)	(28 418)
Эффект пересчета в валюту	–	(327)	(327)
<b>Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>610 171</b>	<b>87 548</b>	<b>697 719</b>
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
Актуарные убытки/(прибыли)– опыт	(65 987)	–	(65 987)
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в финансовых допущениях	(30 747)	–	(30 747)
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	1 310	–	1 310
Выплаты пособий	(19 284)	(21)	(19 305)
Эффект пересчета в валюту	–	(27 510)	(27 510)
<b>Обязательства пенсионной программы с установленными выплатами на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>573 901</b>	<b>60 017</b>	<b>633 918</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 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
Актуарные прибыли – опыт	(11 229)	–	(11 229)
Актуарные убытки – изменения в финансовых допущениях	(4 591)	–	(4 591)
<b>Итого отнесено на (прибыль)/убыток</b>	<b>84 559</b>	<b>–</b>	<b>84 559</b>

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

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 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	–	–	–
<b>Итого признано в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>(79 604)</b>	<b>–</b>	<b>(79 604)</b>

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

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Движение чистых (активов)/обязательств плана**

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>(Активы)/обязательства на 1 января 2021 г.</b>	<b>764 692</b>	<b>98 006</b>	<b>862 698</b>
Признано в составе убытка	232 143	–	232 143
Признано в составе прочего совокупного дохода	(365 848)	(2 529)	(368 377)
Выплата вознаграждения	(20 816)	(7 602)	(28 418)
Эффект пересчета в валюту	–	(327)	(327)
<b>(Активы)/обязательства на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>610 171</b>	<b>87 548</b>	<b>697 719</b>
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)
<b>(Активы)/обязательства на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>573 901</b>	<b>60 017</b>	<b>633 918</b>

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Ставка дисконтирования	9,80%	8,50%	–	0,40%
Будущий рост индекса потребительских цен	4,70%	4,20%	–	0,50%
Будущее увеличение заработной платы	5,70%	5,10%	–	1,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Анализ чувствительности**

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

	Изменение предположения	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)
		тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(20 218)	–
	Снижение на 0,5%	21 821	–
Будущее увеличение зарботной платы	Рост на 0,5%	16 087	–
	Снижение на 0,5%	(15 048)	–
Инфляция	Рост на 0,5%	6 941	–
	Снижение на 0,5%	(6 417)	–
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(15 703)	–
	Снижение на 0,5%	16 177	–

**20. Обязательства по прочим налогам**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на имущество	165 926	112 915
Налог на добавленную стоимость	8 734 626	4 176 717
Взносы в фонды социального страхования	2 296 402	825 760
Налог на доходы физических лиц	249 058	252 229
Прочие налоги	27 181	252 780
<b>Итого</b>	<b>11 473 193</b>	<b>5 620 401</b>

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 21. Выручка по договорам с покупателями

##### Детализированная информация о выручке

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

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

	тыс. руб.											
	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы	ТМХ	Прочие*	Итого
<b>Внешние контрагенты</b>	<b>5 216 231</b>	<b>42 074 279</b>	<b>41 559 410</b>	<b>2 434 874</b>	<b>7 653 807</b>	<b>1 376 201</b>	<b>11 778 485</b>	<b>728 737</b>	<b>17 112 489</b>	<b>108 476 281</b>	<b>76 321 216</b>	<b>314 732 010</b>
Продажи локомотивов	—	—	192 129	—	5 435 718	2 823	—	—	—	76 443 810	—	<b>82 074 480</b>
Продажи двигателей	—	—	—	1 312 064	—	—	—	—	—	—	2 155 969	<b>3 468 033</b>
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	3 261 768	35 627 976	8 635 643	—	—	80 918	—	—	—	30 578 705	20 577 236	<b>98 762 246</b>
Продажи вагонов метро	—	—	24 854 017	—	—	—	—	—	—	—	3 970 257	<b>28 824 274</b>
Продажи запасных частей и оборудования	997 219	3 401 838	109 167	258 672	891 024	1 014 446	11 356 447	50 952	1 326 660	—	5 158 267	<b>24 564 692</b>
Продажи литейной продукции	—	—	—	91 431	—	—	—	—	—	248	5 788 047	<b>5 879 726</b>
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	923 777	205 049	7 661 792	412 245	830 427	22 102	—	485 845	15 785 510	1 010 926	5 279 138	<b>32 616 811</b>
Доходы от прочих видов деятельности	33 467	2 839 416	106 662	360 462	496 638	255 912	422 038	191 940	319	442 592	33 392 302	<b>38 541 748</b>
<b>Сроки признания выручки</b>												
Товар передается в определенный момент времени	4 259 111	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	68 769 321	<b>278 501 416</b>
Услуги оказываются в течение периода времени	957 120	707 118	7 768 454	607 754	953 447	125 406	5 128	555 385	15 785 829	1 213 058	7 551 895	<b>36 230 594</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>5 216 231</b>	<b>42 074 279</b>	<b>41 559 410</b>	<b>2 434 874</b>	<b>7 653 807</b>	<b>1 376 201</b>	<b>11 778 485</b>	<b>728 737</b>	<b>17 112 489</b>	<b>108 476 281</b>	<b>76 321 216</b>	<b>314 732 010</b>

\*За 2022 год в категории «Прочие» отражена выручка от продаж по торгово-сбытовой деятельности в размере 30 680 707 тыс. руб. по компании АО «ТД ТМХ», и выручка от продаж прочего подвижного состава на сумму 16 409 960 тыс. руб. по компании ООО «ТМХ-ПТР» (в 2021 г. 20 318 783 тыс. руб. и 7 376 612, соответственно).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

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

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы	ТМХ	Прочие	Итого	тыс. руб.
<b>Внешние контрагенты</b>	<b>29 545 944</b>	<b>40 212 154</b>	<b>42 892 394</b>	<b>3 281 594</b>	<b>6 185 438</b>	<b>3 385 577</b>	<b>9 611 173</b>	<b>1 975 389</b>	<b>20 705 877</b>	<b>101 553 919</b>	<b>52 586 449</b>	<b>311 935 908</b>	
Продажи локомотивов	–	–	–	194 701	3 773 686	541 638	–	–	2 512 348	81 942 275	–	<b>88 964 648</b>	
Продажи двигателей	–	–	–	2 334 141	–	–	–	–	61 456	–	4 185 231	<b>6 580 828</b>	
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	25 320 377	36 705 111	–	–	–	–	–	347 215	–	18 447 350	11 143 935	<b>91 963 988</b>	
Продажи вагонов метро	–	–	34 592 903	–	–	–	–	–	–	–	1 688 230	<b>36 281 133</b>	
Продажи запасных частей и оборудования	3 035 568	2 321 476	472 222	254 751	614 835	1 864 115	9 475 756	37 586	2 532 372	–	6 986 508	<b>27 595 189</b>	
Продажи литейной продукции	–	–	–	64 019	–	–	–	–	–	240	4 003 134	<b>4 067 393</b>	
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	1 165 525	–	7 301 845	132 941	1 415 974	350 500	–	1 401 194	11 968 408	769 563	3 899 348	<b>28 405 298</b>	
Доходы от прочих видов деятельности	24 474	1 185 567	525 424	301 041	380 943	629 324	135 417	189 394	3 631 293	394 491	20 680 063	<b>28 077 431</b>	
<b>Сроки признания выручки</b>													
Товар передается в определенный момент времени	28 355 945	39 635 903	35 445 159	2 878 354	4 654 612	2 977 320	9 610 465	503 490	8 668 451	100 563 901	47 034 457	<b>280 328 057</b>	
Услуги оказываются в течение периода времени	1 189 999	576 251	7 447 235	403 240	1 530 826	408 257	708	1 471 899	12 037 426	990 018	5 551 992	<b>31 607 851</b>	
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>29 545 944</b>	<b>40 212 154</b>	<b>42 892 394</b>	<b>3 281 594</b>	<b>6 185 438</b>	<b>3 385 577</b>	<b>9 611 173</b>	<b>1 975 389</b>	<b>20 705 877</b>	<b>101 553 919</b>	<b>52 586 449</b>	<b>311 935 908</b>	

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

##### Детализированная информация о выручке (продолжение)

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

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

	тыс. руб.												
	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>4 001 727</b>	<b>67 412 760</b>	<b>52 493 649</b>	<b>13 141 593</b>	<b>40 844 464</b>	<b>39 372 707</b>	<b>12 070 845</b>	<b>29 767 436</b>	<b>43 826 302</b>	<b>109 705 608</b>	<b>133 772 420</b>	<b>(232 613 492)</b>	<b>313 796 019</b>
Внутрисегментная выручка	29 031	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	85 998 131	–	232 613 492
Внешние контрагенты	3 972 696	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	47 774 289	–	313 796 019
<b>Корректировки и исключения</b>	<b>1 214 504</b>	<b>(25 338 481)</b>	<b>(10 934 239)</b>	<b>(10 706 719)</b>	<b>(33 190 657)</b>	<b>(37 996 506)</b>	<b>(292 360)</b>	<b>(29 038 699)</b>	<b>(26 713 813)</b>	<b>(1 229 327)</b>	<b>(57 451 204)</b>	<b>232 613 492</b>	<b>935 991</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>5 216 231</b>	<b>42 074 279</b>	<b>41 559 410</b>	<b>2 434 874</b>	<b>7 653 807</b>	<b>1 376 201</b>	<b>11 778 485</b>	<b>728 737</b>	<b>17 112 489</b>	<b>108 476 281</b>	<b>76 321 216</b>	<b>–</b>	<b>314 732 010</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

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

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы*	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого	тыс. руб.
<b>Сегментная выручка</b>	<b>36 096 935</b>	<b>56 573 430</b>	<b>53 792 213</b>	<b>12 708 354</b>	<b>50 577 858</b>	<b>38 540 099</b>	<b>9 738 693</b>	<b>20 887 802</b>	<b>21 677 684</b>	<b>103 032 996</b>	<b>90 412 037</b>	<b>(182 064 722)</b>	<b>311 973 379</b>	
Внутрисегментная выручка	6 550 991	16 361 286	9 149 901	9 548 172	44 392 419	35 154 522	129 213	18 912 414	1 001 055	1 473 753	39 390 996	–	182 064 722	
Внешние контрагенты	29 545 944	40 212 144	44 642 312	3 160 182	6 185 439	3 385 577	9 609 480	1 975 388	20 676 629	101 559 243	51 021 041	–	311 973 379	
<b>Корректировки и исключения</b>	<b>(6 550 991)</b>	<b>(16 361 276)</b>	<b>(10 899 819)</b>	<b>(9 426 760)</b>	<b>(44 392 420)</b>	<b>(35 154 522)</b>	<b>(127 520)</b>	<b>(18 912 413)</b>	<b>(971 807)</b>	<b>(1 479 077)</b>	<b>(37 825 588)</b>	<b>182 064 722</b>	<b>-37 471</b>	
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>29 545 944</b>	<b>40 212 154</b>	<b>42 892 394</b>	<b>3 281 594</b>	<b>6 185 438</b>	<b>3 385 577</b>	<b>9 611 173</b>	<b>1 975 389</b>	<b>20 705 877</b>	<b>101 553 919</b>	<b>52 586 449</b>	<b>–</b>	<b>311 935 908</b>	

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:</b>		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	60 917 853	47 239 820
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	60 597 702	45 978 052
- Активы по договору	320 151	1 261 768
<b>Обязательства по договору</b>	52 166 473	34 111 590

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 2022 г. и 31 декабря 2021 г., в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 275 747 тыс. руб. и 135 354 тыс. руб.

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

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	13 384 277	22 340 911
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	-	-

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

**Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств (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 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 21. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

##### Обязанности к исполнению (продолжение)

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	24 697 256	19 908 965
Более чем через один год	599 490 709	502 068 038
	<b>624 187 965</b>	<b>521 977 003</b>

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

#### 22. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает:

	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	200 453 956	201 553 795
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	28 697 718	28 665 369
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 975 025	7 269 570
Прочие расходы	36 278 264	31 466 940
<b>Итого</b>	<b>272 404 963</b>	<b>268 955 674</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	2 397 034	2 227 057
Расходы на приобретение материалов	81 284	108 679
Транспортные расходы	764 923	408 985
Амортизация основных средств и нематериальных активов	76 396	103 256
Расходы на рекламу	184 957	377 701
Командировочные расходы	87 900	80 252
Аренда	34 772	72 123
Прочие расходы	720 809	1 207 355
<b>Итого</b>	<b>4 348 075</b>	<b>4 585 408</b>

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

#### 24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального страхования	10 021 162	9 605 664
Расходы на приобретение материалов	168 881	208 534
Транспортные расходы	445 858	450 877
Юридические и аудиторские услуги	329 514	439 366
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 853 461	1 527 512
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	172 286	163 653
Консультационные услуги	1 048 712	1 224 609
Услуги банка	184 718	158 908
Прочие налоги	638 919	637 693
Услуги охраны	890 757	799 469
Страхование	240 830	394 068
Командировочные расходы	454 468	728 298
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, IT поддержку	982 983	766 497
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие коммунальные расходы	129 570	200 391
Аренда	217 938	113 558
Прочие расходы	1 661 851	1 434 740
<b>Итого</b>	<b>19 441 908</b>	<b>18 853 837</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных	–	83 158
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	–	101 229
Излишки, выявленные при инвентаризации	207 698	–
Штрафы по хозяйственным договорам	218 913	99 826
Доходы от списания кредиторской задолженности	147 274	23 461
Субсидии	878 484	819 767
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	132 693	97 942
Прибыль от реализации долей в дочерних и ассоциированных компаниях	212 509	–
Прочие доходы	563 174	135 254
<b>Итого доходы</b>	<b>2 360 745</b>	<b>1 360 637</b>

#### 26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	1 285 268	159 865
Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и авансам выданным	1 155 590	–
Изменение резерва по оценочным обязательствам	101 706	270 935
Расходы от выбытия объектов основных средств, включая амортизацию, и инвестиционного имущества	25 263	–
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	–	55 885
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	361 415	826 287
Списание безнадежных долгов	19 581	46 258
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	600 383	618 614
Благотворительность	386 072	481 482
Невозмещаемый НДС	370 840	78 490
Материальная помощь и социальные выплаты	289 310	389 753
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога, комиссию по факторингу	1 446 635	671 822
Прочие расходы	1 080 059	1 556 477
<b>Итого расходы</b>	<b>7 122 122</b>	<b>5 155 868</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 27. Финансовые доходы и расходы

##### Финансовые доходы

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный доход	4 703 435	1 787 180
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования	398 131	153 414
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров	16 141	502 048
Дивиденды полученные	–	496
Прочие доходы	513	2 666
<b>Итого доходы</b>	<b><u>5 118 220</u></b>	<b><u>2 445 804</u></b>

##### Финансовые расходы

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный расход	16 610 521	7 260 760
Финансовый расход, начисленный по аренде	432 354	404 734
Отрицательная курсовая разница, нетто	4 350 591	1 209 433
Переоценка финансовых инструментов	753 418	676 257
Расходы от купли-продажи валюты	2 062 103	294 541
Прочие расходы	2 805	7 269
<b>Итого расходы</b>	<b><u>24 211 792</u></b>	<b><u>9 852 994</u></b>

В 2022 и 2021 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 7, 9).

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитализированные проценты	220 908	155 337
Проценты, отраженные как расходы периода	16 610 521	7 260 760
<b>Проценты к начислению</b>	<b><u>16 831 429</u></b>	<b><u>7 416 097</u></b>

#### 28. Налог на прибыль

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(3 355 727)	(3 606 176)
Отложенный налог	2 340 045	2 500 607
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b><u>(1 015 682)</u></b>	<b><u>(1 105 569)</u></b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 28. 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:

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(3 537 195)</b>	<b>9 720 659</b>
<b>Теоретический налог на прибыль по ставке 20%</b>	<b>707 439</b>	<b>(1 944 132)</b>
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для целей налогообложения	(1 093 457)	(19 662)
Налоговый эффект от различных ставок налога на прибыль дочерних компаний	(920 388)	407 636
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов, признанная в текущем отчетном периоде	290 724	450 589
<b>Налог на прибыль по эффективной ставке в размере 29% (2021 г.: (11%))</b>	<b>(1 015 682)</b>	<b>(1 105 569)</b>

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

- ▶ АО «УК БМЗ», которое применяет льготную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5% в 2022 г. и 16,5% в 2021 г.;
- ▶ Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 12% в 2022 г. до даты выбытия Группы и 12% в 2021 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Налог на прибыль (продолжение)**

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

тыс. руб.

<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>Отражено в капитале в составе прочих изменений</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Приобретение/ выбытие дочерних компаний</b>	<b>Курсовые разницы</b>	<b>1 января 2022 г.</b>
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
<b>Чистые отложенные налоговые активы на конец года</b>	<b>6 584 864</b>	<b>(865 258)</b>	<b>2 366 536</b>	<b>(26 491)</b>	<b>(45 749)</b>	<b>5 155 826</b>
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	9 345 320	–	–	–	–	6 607 140
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(2 760 456)	–	–	–	–	(1 451 314)
<b>Чистые отложенные налоговые активы на конец года</b>	<b>6 584 864</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>5 155 826</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Налог на прибыль (продолжение)

тыс. руб.

	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе нераспределенн ой прибыли	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Курсовые разницы	1 января 2021 г.
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>						
Основные средства	(2 303 460)	–	720 658	–	(1 812)	(3 022 306)
Нематериальные активы	(706 470)	–	(27 152)	–	(295)	(679 023)
Прочие внеоборотные финансовые активы	207 476	–	(190 433)	–	–	397 909
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 129	–	(22 828)	–	–	23 957
Инвестиции в ассоциированные компании	(2 473)	–	49 836	–	(51)	(52 258)
Товарно-материальные запасы	(123 307)	–	(162 561)	–	(4 214)	43 468
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	(756 692)	–	(439 111)	–	(481)	(317 100)
Прочие оборотные финансовые активы	(21 455)	–	113 668	–	12 145	(147 268)
Процентные долгосрочные кредиты и займы	(102 120)	–	(401 152)	–	10 386	288 646
Обязательства по договору	1 544 473	–	312 761	–	–	1 231 712
Процентные краткосрочные кредиты и займы	265 660	–	254 614	–	891	10 155
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие финансовые обязательства	3 853 462	–	495 503	–	(12 192)	3 370 151
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные периоды	3 299 603	–	1 796 804	–	(1 664)	1 504 463
<b>Чистые отложенные налоговые активы на конец года</b>	<b>5 155 826</b>	<b>–</b>	<b>2 500 607</b>	<b>–</b>	<b>2 713</b>	<b>2 652 506</b>
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	6 607 140	–	–	–	–	5 313 181
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 451 314)	–	–	–	–	(2 660 675)
<b>Чистые отложенные налоговые активы на конец года</b>	<b>5 155 826</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2 652 506</b>

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28. Налог на прибыль (продолжение)**

На 31 декабря 2022 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 161 613 255 тыс. руб. (2021 г.: 153 817 750 тыс. руб.). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних компаний в обозримом будущем распределена не будет.

**29. Сегментная отчетность**

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

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

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

Группа имеет десять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

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

\*Сегмент выбыл в 2022 году (Примечание 6)

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



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	TMX- Локомотивы	TMX	Прочие	Исключения	Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>4 001 727</b>	<b>67 412 760</b>	<b>52 493 649</b>	<b>13 141 593</b>	<b>40 844 464</b>	<b>39 372 707</b>	<b>12 070 845</b>	<b>29 767 436</b>	<b>43 826 302</b>	<b>109 705 608</b>	<b>133 772 420</b>	<b>(232 613 492)</b>	<b>313 796 020</b>
Внутрисегментная выручка	29 031	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	85 998 131	–	232 613 492
Внешние контрагенты	3 972 696	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	47 774 289	–	313 796 019
<b>Операционная прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>(1 730 144)</b>	<b>45 105</b>	<b>931 875</b>	<b>(1 809 654)</b>	<b>3 125 193</b>	<b>2 525 860</b>	<b>4 073 853</b>	<b>3 407 111</b>	<b>328 297</b>	<b>4 953 924</b>	<b>2 608 668</b>	<b>485 965</b>	<b>18 946 053</b>
Процентный доход	9 503	598 735	2 090 880	90 238	1 022 040	599 186	6 172	427 372	207 935	2 753 495	1 912 033	(5 031 804)	4 685 785
Расходы по процентам	106 659	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	3 560 214	(5 062 282)	17 012 151
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	831 342	–	–	–	–	–	–	–	–	17 408	(247 963)	–	600 787
Амортизация основных средств и нематериальных активов	133 125	1 424 557	590 189	1 092 787	754 897	849 133	382 390	381 899	12 907	1 500 515	1 785 909	–	8 908 308
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	<b>(3 811 685)</b>	<b>(9 051 194)</b>	<b>(1 455 347)</b>	<b>(4 679 424)</b>	<b>2 626 907</b>	<b>878 226</b>	<b>2 947 598</b>	<b>2 874 845</b>	<b>265 787</b>	<b>(3 346 752)</b>	<b>8 232 707</b>	<b>(1 299 994)</b>	<b>(5 818 326)</b>
Расход по налогу на прибыль	(34 367)	(1 477 792)	(23 053)	(976 506)	509 280	194 142	585 374	806 383	53 951	834 047	152 766	–	624 225
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>	<b>(3 777 318)</b>	<b>(7 573 402)</b>	<b>(1 432 294)</b>	<b>(3 702 918)</b>	<b>2 117 627</b>	<b>684 084</b>	<b>2 362 224</b>	<b>2 068 462</b>	<b>211 836</b>	<b>(4 180 799)</b>	<b>8 079 941</b>	<b>(1 299 994)</b>	<b>(6 442 551)</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	TMX- Локомотивы	TMX	Прочие	Исключения	Итого
<b>Сегментная выручка</b>	<b>36 096 935</b>	<b>56 573 430</b>	<b>53 792 213</b>	<b>12 708 354</b>	<b>50 577 858</b>	<b>38 540 099</b>	<b>9 738 693</b>	<b>20 887 802</b>	<b>21 677 684</b>	<b>103 032 996</b>	<b>90 412 037</b>	<b>(182 064 722)</b>	<b>311 973 379</b>
Внутрисегментная выручка	6 550 991	16 361 286	9 149 901	9 548 172	44 392 419	35 154 522	129 213	18 912 414	1 001 055	1 473 753	39 390 996	–	182 064 722
Внешние контрагенты	29 545 944	40 212 144	44 642 312	3 160 182	6 185 439	3 385 577	9 609 480	1 975 388	20 676 629	101 559 243	51 021 041	–	311 973 379
<b>Операционная прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>2 277 603</b>	<b>1 331 139</b>	<b>608 990</b>	<b>(1 956 373)</b>	<b>4 679 649</b>	<b>613 919</b>	<b>1 959 636</b>	<b>1 333 217</b>	<b>1 156 384</b>	<b>6 878 932</b>	<b>700 536</b>	<b>465 167</b>	<b>20 048 799</b>
Процентный доход	35 033	120 954	1 274 322	71 312	33 171	50 854	9 844	46 266	222 196	1 935 080	564 771	(2 576 629)	1 787 174
Расходы по процентам	167 574	2 724 049	112 218	1 080 538	558 139	584 866	496 255	170 387		2 645 886	1 277 480	(2 576 629)	7 240 763
Доходы/(расходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	1 085 487	496	–	(736)	–	–	–	–	–	(42 395)	–	–	1 042 851
Амортизация основных средств и нематериальных активов	452 782	1 241 552	615 260	1 090 299	697 149	468 652	332 773	198 229	1 000	1 013 511	996 930	–	7 108 137
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	<b>3 538 380</b>	<b>(3 429 965)</b>	<b>1 739 454</b>	<b>(3 328 680)</b>	<b>3 433 248</b>	<b>(105 121)</b>	<b>1 328 719</b>	<b>1 110 164</b>	<b>1 411 340</b>	<b>7 741 969</b>	<b>(757 773)</b>	<b>(2 553 359)</b>	<b>10 128 376</b>
Расход по налогу на прибыль	567 346	(521 315)	465 391	(640 115)	635 561	78 570	(165 346)	(292 735)	287 338	1 320 790	(93 147)	–	1 642 338
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>	<b>2 971 034</b>	<b>(2 908 650)</b>	<b>1 274 063</b>	<b>(2 688 565)</b>	<b>2 797 687</b>	<b>(183 691)</b>	<b>1 494 065</b>	<b>1 402 899</b>	<b>1 124 002</b>	<b>6 421 179</b>	<b>(664 626)</b>	<b>(2 553 359)</b>	<b>8 486 038</b>

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Прибыль отчетных сегментов до налогообложения</b>	<b>(5 818 326)</b>	<b>10 128 376</b>
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	13 979	(515 222)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	220 908	148 911
Инвестиционная недвижимость	–	97 943
Корректировка резервов	–	12 405
Признание пенсионных обязательств	(65 276)	(211 327)
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	16 141	502 048
Признание финансовых активов (обязательств)	(136 068)	(760 251)
Эффект дисконтирования	244 021	153 414
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	(24 581)	(110 206)
Восстановление обесценения нефинансовых активов	2 522 139	–
Курсовая разница	(238 038)	262 425
Прочее	(272 094)	12 143
<b>Консолидированная прибыль до налогообложения</b>	<b>(3 537 195)</b>	<b>9 720 659</b>

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

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам</b>	<b>313 796 019</b>	<b>311 973 379</b>
Курсовая разница	1 237 631	
Прочие операции	(301 640)	(37 471)
<b>Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>314 732 010</b>	<b>311 935 908</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Сегментная отчетность (продолжение)**

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Активы по сегментам	49 624 930	68 479 645	41 254 977	50 091 191	29 502 204	19 011 754	15 201 454	25 069 210	78 049 215	108 580 083	(130 892 539)	<b>353 972 124</b>
Обязательства по сегментам	15 836 226	24 214 600	16 649 151	17 303 713	6 089 695	3 583 840	3 842 703	23 604 736	27 701 391	45 384 596	(60 380 131)	<b>123 830 520</b>
Капитальные затраты	3 041 510	398 493	2 109 717	607 044	879 133	87 106	846 803	445	1 739 344	5 130 472	–	<b>14 840 067</b>

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

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК ПМК	ДМЗ	ТМХ- Локомотивы	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Активы по сегментам	74 101 871	59 350 088	32 895 374	29 721 118	23 905 717	18 012 102	15 394 803	12 457 316	58 860 436	102 512 361	(89 035 735)	<b>338 175 451</b>
Обязательства по сегментам	16 733 691	22 351 658	12 270 449	9 200 507	5 677 759	3 389 471	3 219 172	11 725 759	10 883 720	54 226 735	(40 239 300)	<b>109 439 621</b>
Капитальные затраты	2 932 844	976 430	1 798 448	800 589	1 043 140	1 863 782	175 070	15 526	1 145 232	5 413 936	–	<b>16 164 997</b>

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Операционные активы сегментов</b>	<b>353 972 124</b>	<b>338 175 451</b>
Разница, возникшая из-за учета основных средств, незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от обесценения	11 947 786	11 362 594
Восстановление обесценения нефинансовых активов	2 522 139	–
Активы, не распределенные по сегментам	9 842 212	11 520 607
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	18 526	(37 009)
Валютные форвардные контракты	–	5 565
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(664 820)	(710 114)
Свернутое представление затрат по договору	(1 733 232)	(65 336)
Прочие разницы	389 168	781 404
<b>Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>376 293 903</b>	<b>361 033 162</b>
	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
<b>Операционные обязательства сегментов</b>	<b>123 830 520</b>	<b>109 439 621</b>
Обязательства, не распределенные по сегментам	153 299 564	141 931 443
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	5 240	64 028
Дисконтирование долгосрочной задолженности	1 450 686	266 900
Актuarные обязательства	595 841	644 523
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 498 220	1 915 350
Разница классификации задолженности по аренде	–	(3 994 562)
Свернутое представление затрат по договору	(1 733 232)	(157 508)
Восстановление резервов	–	(54 144)
Корректировка доходов будущих периодов	(141 910)	(141 910)
Курсовые разницы	94 517	5 194
Признание обязательства по договору на обратный выкуп акций	5 192 255	–
Различия в учете субсидий	(1 839 406)	–
Прочие разницы	269 023	14 837
<b>Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>282 521 318</b>	<b>249 933 772</b>

В 2022 и 2021 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- ▶ около 94% (около 82% в 2021 г.) – Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 6% (около 18% в 2021 г.) – зарубежные страны (Египет, Венгрия) и страны СНГ (Казахстан, Туркменистан и т.д.) и прочие.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 30. Операции со связанными сторонами

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

#### Основные операции со связанными сторонами за 2022 г.

Характер взаимоотношений	Реализованная 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	343 484	–	–	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	1 467 110	170 589	–	–	–
Ассоциированные компании	2 027 087	1 741 605	–	2 779 908	5 304
Совместные предприятия	1 710 184	878 258	14 607	967 767	595 483
Прочие связанные стороны	22 970 192	14 815 696	–	6 219 320	–
<b>Итого</b>	<b>28 518 057</b>	<b>17 606 148</b>	<b>14 607</b>	<b>9 966 995</b>	<b>600 787</b>

25 февраля 2022 г. была продана доля в ассоциированной компании ТОО «Электровоз курастыру зауыты» в размере 1 466 532 тыс. руб. Доход от продажи по данной операции отражен в составе показателя «Реализованная продукция, товары, работы, услуги и прочие доходы» в целях презентации данной операции в таблице выше. Доход от данной операции отражен в составе строки «Прочие доходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### Основные операции со связанными сторонами за 2021 г.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. 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
<b>Итого</b>	<b>23 925 297</b>	<b>1 806 691</b>	<b>3 211 932</b>	<b>382 239</b>	<b>14 592</b>	<b>13 686 846</b>	<b>11 201 621</b>	<b>327 098</b>

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.

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	Полученные займы	Выданные займы	Гарантии и поручительства, выданные за связанные стороны	Инвестиции в связанные стороны
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	4 473 621	–	–	–	–	–	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	43	46 145	23 475	10	–	–	–	–
Ассоциированные компании	341 720	–	–	150 583	500	–	544 786	–
Совместные предприятия	2 095 628	4 814 581	2 086 563	45 189	–	2 860 434	11 201 621	3 043 393
Прочие связанные стороны	6 816 246	3 056	4 631 990	86 444	–	8 073 871	–	262 500
<b>Итого</b>	<b>13 727 258</b>	<b>4 863 782</b>	<b>6 742 028</b>	<b>282 226</b>	<b>500</b>	<b>10 934 305</b>	<b>11 746 407</b>	<b>3 305 893</b>



## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **30. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

##### **Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)**

На 31 декабря 2022 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 201 621 тыс. руб. перед банком (в 2021 г. 11 746 407 тыс. руб., соответственно).

Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов, выданные Группой связанной стороне по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., составили 344 340 тыс. руб. и 836 тыс. руб., соответственно.

Ключевым управленческим персоналом являются члены Совета Директоров, Генеральный директор, его заместители и другие руководящие работники АО «Трансмашхолдинг» и дочерних компаний. Группа не осуществляла операций с ключевым управленческим персоналом, кроме выплат вознаграждения в форме заработной платы.

За 2022 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 3 071 637 тыс. руб. (в 2021 г.: 4 184 056 тыс. руб., соответственно).

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

В 2021 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 3 834 000 тыс. руб.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 15.

##### *Условия совершения сделок со связанными сторонами*

Операции со связанными сторонами в 2022 и 2021 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

### **31. Договорные и условные обязательства**

#### **Налогообложение**

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

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

В 2022 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **Трансфертное ценообразование**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

**Трансфертное ценообразование (продолжение)**

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

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

**Условия ведения деятельности**

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. 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. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может

### **31. Договорные и условные обязательства (продолжение)**

#### **Условия ведения деятельности (продолжение)**

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.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

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 2022 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 3 878 888 тыс. руб., а на 31 декабря 2021 г. – 11 880 843 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.

### 31. 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 консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 817 892 тыс. руб. или 10 811 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 911 783 тыс. руб. или 10 846 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 42 732 247 тыс. руб. и 23 910 212 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 30.

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

## **32. Управление финансовыми рисками**

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

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

### **а) Кредитный риск**

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

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

Так как основными заказчиками и потребителями продукции Группы являются ОАО «РЖД» и Московский метрополитен (ГУП) на их долю приходится 51% и 13% продаж соответственно (в 2021 г. – 36% и 12%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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

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

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### б) Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. неиспользованная сумма кредитных средств в рамках открытых кредитных линий, а также заемных средств в рамках договоров займа составляет 139 472 382 тыс. руб. и 68 535 445 тыс. руб. соответственно.

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

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

тыс. руб.					
На 31 декабря 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
Аренда	1 726 478	1 469 932	1 241 220	1 356 452	5 794 082
<b>Итого</b>	<b>177 957 326</b>	<b>19 730 657</b>	<b>14 662 746</b>	<b>3 247 996</b>	<b>215 598 725</b>

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### в) Рыночный риск

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

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

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

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

##### **Валютный риск**

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

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

Группа располагает денежными средствами в долларах США, евро и юани. 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 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
<b>Текущие активы</b>	<b>1 966 447</b>	<b>27 957</b>	<b>1 228 815</b>	<b>16 540</b>
Дебиторская задолженность	632 421	8 991	689 426	9 280
Денежные средства и их эквиваленты	1 334 026	18 966	539 389	7 260
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(602 955)</b>	<b>(8 572)</b>	<b>(620 630)</b>	<b>(8 354)</b>
Кредиторская задолженность	(602 955)	(8 572)	(620 630)	(8 354)



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**в) Рыночный риск (продолжение)**

*Активы и обязательства, выраженные в евро*

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>2 255 343</b>	<b>29 811</b>	<b>2 320 318</b>	<b>27 600</b>
Финансовые активы	2 255 343	29 811	2 320 318	27 600
<b>Текущие активы</b>	<b>6 844 363</b>	<b>90 467</b>	<b>40 406 153</b>	<b>480 628</b>
Дебиторская задолженность	5 418 467	71 620	10 099 744	120 136
Финансовые активы	1 271 009	16 800	2 012 388	23 937
Денежные средства и их эквиваленты	154 887	2 047	28 294 021	336 555
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>(71 474)</b>	<b>(945)</b>	<b>(262 165)</b>	<b>(3 118)</b>
Торговая кредиторская задолженность	(71 474)	(945)	(262 165)	(3 118)
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(3 274 264)</b>	<b>(43 279)</b>	<b>(10 575 250)</b>	<b>(125 792)</b>
Кредиты и займы	(192 180)	(2 540)	(1 499 052)	(17 831)
Кредиторская задолженность	(3 082 084)	(40 739)	(9 076 198)	(107 961)

*Активы и обязательства, выраженные в юань*

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	тыс. руб.	тыс. юань	тыс. руб.	тыс. юань
<b>Текущие активы</b>	<b>16 458 108</b>	<b>1 663 292</b>	–	–
Дебиторская задолженность	5 230	529	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	16 452 878	1 662 763	–	–
<b>Текущие обязательства</b>	<b>(42 854)</b>	<b>(4 331)</b>	–	–
Кредиторская задолженность	(42 854)	(4 331)	–	–

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. и средневзвешенные курсы за период:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Курс на конец периода: 1 долл. США	70,3375	74,2926
Курс на конец периода: 1 евро	75,6553	84,0695
Курс на конец периода: 1 юань	9,8949	11,6503
	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
Средневзвешенный курс за период: 1 долл. США	68,5494	73,6541
Средневзвешенный курс за период: 1 евро	72,5259	87,1877
Средневзвешенный курс за период: 1 юань	10,2916	11,4134

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

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

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

##### в) Рыночный риск (продолжение)

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

Увеличение курса 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 2022 г. тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. тыс. руб.
<b>Финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента</b>	<b>(84 775 712)</b>	<b>(71 757 489)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(23 029 728)	(39 171 934)
Долгосрочная задолженность по аренде	(2 945 666)	(2 440 922)
Краткосрочные кредиты и займы	(57 769 204)	(29 119 665)
Краткосрочная задолженность по аренде	(1 031 114)	(1 024 968)
<b>Финансовые инструменты с плавающей ставкой процента</b>	<b>(57 635 618)</b>	<b>(63 991 780)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(5 640 750)	(2 623 000)
Краткосрочные кредиты и займы	(51 994 868)	(61 368 780)
<b>Итого</b>	<b>(142 411 330)</b>	<b>(135 749 269)</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. 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 2021 - 2022 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

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

**г) Справедливая стоимость**

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

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

**32. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**г) Справедливая стоимость (продолжение)**

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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

г) Справедливая стоимость (продолжение)

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Финансовые обязательства</b>	<b>3 280</b>	<b>623 576</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>3 280</b>	<b>623 576</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 280	623 576	–	–	3 280	623 576	–	–
<b>Финансовые активы</b>	<b>3 194 301</b>	<b>4 542 168</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>5 565</b>	<b>3 194 301</b>	<b>4 536 603</b>
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	5 565	–	–	–	5 565	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	128 377	1 555 583	–	–	–	–	128 377	1 555 583
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	320 921	314 491	–	–	–	–	320 921	314 491
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 745 003	1 849 529	–	–	–	–	2 745 003	1 849 529
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	817 000	–	–	–	–	–	817 000

В 2022 и 2021 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 долевыми ценные бумаги, за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., значительно не изменилась.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 33. Управление капиталом

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

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа соответствует приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

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

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

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	31 616 144	44 235 856
Краткосрочные кредиты и займы	111 762 663	91 513 413
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>143 378 807</b>	<b>135 749 269</b>
Денежные средства	67 414 697	82 794 773
Прочие оборотные финансовые активы	11 228 168	11 037 873
<b>Итого чистая задолженность</b>	<b>64 735 942</b>	<b>41 916 623</b>
Собственный капитал	93 772 585	111 099 390
<b>Итого капитал</b>	<b>158 508 527</b>	<b>153 016 013</b>
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>0,408</b>	<b>0,274</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. заемные средства составили 40,8% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 27,4%.

## Группа компаний «Трансмашхолдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 33. Управление капиталом (продолжение)

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

Коэффициенты отношения заемных средств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. приведены ниже.

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные обязательства	58 648 904	64 634 671
Текущие обязательства	223 872 414	185 299 100
<b>Итого заемные средства</b>	<b>282 521 318</b>	<b>249 933 771</b>
<b>Собственный капитал</b>	<b>93 772 585</b>	<b>111 099 390</b>
<b>Коэффициент финансовой зависимости</b>	<b>3,013</b>	<b>2,25</b>

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательства Группы были в 3,013 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2021 г. – в 2,25 раза больше величины собственного капитала.

#### 34. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.