



ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ»

**Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года**

Содержание	Стр.
Закключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Приложения	
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Информация о компании	11
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики	13
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	14
4. Основные средства	16
5. Инвестиционная недвижимость	19
6. Прочие финансовые активы	20
7. Товарно-материальные запасы	22
8. Денежные средства и их эквиваленты	23
9. Капитал и резервы	23
10. Процентные кредиты и займы	24
11. Выручка по договорам с покупателями	27
12. Налог на прибыль	31
13. Сегментная отчетность	32
14. Операции со связанными сторонами	38
15. Договорные и условные обязательства	42
16. Управление финансовыми рисками	42
17. События после отчетной даты	44



АО «КПМГ»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Проверяемое лицо: АО «Трансмашхолдинг».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739893246.

Москва, Россия.

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа отразила в составе строки «Прочие внеоборотные финансовые активы» инвестиции в долевые финансовые инструменты с балансовой стоимостью 262 млн рублей и классифицировала их как инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Руководство провело оценку справедливой стоимости данных инвестиций по состоянию на 30 июня 2021 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2021 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Полищук Е. С.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

27 августа 2021 года



Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный
отчет о финансовом положении

		30 июня 2021 г. неаудированные	31 декабря 2020 г. аудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	68 777 624	67 382 536
Инвестиционная недвижимость	5	5 184 126	5 080 659
Нематериальные активы		15 082 352	14 243 319
Прочие внеоборотные финансовые активы	6	6 642 583	8 484 673
Авансы выданные		1 270 531	761 680
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 553 401	2 139 507
Прочие налоги к возмещению		726 534	581 001
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		2 720 471	2 969 072
Отложенные налоговые активы		5 595 884	5 313 181
Итого внеоборотные активы		107 553 506	106 955 628
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	62 140 858	51 005 550
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	65 617 032	49 692 933
Авансы выданные		24 264 240	16 995 507
Налог на прибыль к возмещению		661 951	645 392
Прочие налоги к возмещению		11 985 709	7 724 134
Прочие оборотные финансовые активы	6	11 210 798	10 548 885
Денежные средства и их эквиваленты	8	36 801 578	44 833 255
Итого оборотные активы		212 682 166	181 445 656
Итого активы		320 235 672	288 401 284

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (продолжение)

		30 июня 2021 г. неаудированные	31 декабря 2020 г. аудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	9	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал		55 761	55 761
Добавочный капитал	9	9 031 198	9 031 198
Эффект пересчета в валюту представления		(1 404 824)	(793 647)
Нераспределенная прибыль		71 652 573	69 507 015
Капитал, приходящийся на долю акционеров материнской компании		80 449 923	78 915 542
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		26 126 252	28 244 330
Итого капитал		106 576 175	107 159 872
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	10	44 626 266	36 945 643
Обязательства по договору	11	20 552 307	18 802 526
Резервы		1 798 807	2 124 803
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные финансовые обязательства		276 987	23 479
Чистые обязательства по установленным выплатам работникам		857 755	862 698
Доля в чистых активах обществ с ограниченной ответственностью, относящаяся к неконтролирующим участникам		60 814	566 076
Отложенные налоговые обязательства		1 927 731	2 660 675
Итого долгосрочные обязательства		70 100 667	61 985 900
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		49 012 492	37 548 067
Процентные кредиты и займы	10	58 276 814	48 841 952
Обязательства по договору	11	20 374 652	18 941 516
Обязательства по налогу на прибыль		901 710	997 503
Обязательства по прочим налогам		8 446 098	6 564 605
Резервы		4 628 231	4 761 669
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 918 833	1 600 200
Итого текущие обязательства		143 558 830	119 255 512
Итого обязательства		213 659 497	181 241 412
Итого капитал и обязательства		320 235 672	288 401 284

Генеральный директор

25 августа 2021 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

		2021 г. неаудированные	2020 г. неаудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	11	138 141 467	121 832 997
Себестоимость реализации		(117 523 809)	(100 418 239)
Валовая прибыль		20 617 658	21 414 758
Коммерческие расходы		(2 209 556)	(1 295 463)
Общехозяйственные и административные расходы		(9 639 280)	(6 453 032)
Прочие операционные доходы		1 276 310	839 123
Прочие операционные расходы		(3 982 678)	(1 681 840)
Операционная прибыль		6 062 454	12 823 546
Финансовые доходы		1 509 266	4 239 154
Финансовые расходы		(4 044 714)	(2 638 068)
Восстановление/(обесценение) текущих финансовых активов	6	236 301	(115 869)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		661 353	111 422
Прибыль до налогообложения		4 424 660	14 420 185
Расход по налогу на прибыль	12	(791 509)	(3 548 788)
Прибыль за период		3 633 151	10 871 397
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект от пересчета зарубежных подразделений		(763 416)	64 057
Прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налога		(763 416)	64 057
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога		2 869 735	10 935 454
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		2 918 591	3 523 128
Долю неконтролирующих акционеров		714 560	7 348 269
		3 633 151	10 871 397
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Долю акционеров материнской компании		2 367 057	3 569 805
Долю неконтролирующих акционеров		502 678	7 365 649
		2 869 735	10 935 454

Генеральный директор

25 августа 2021 г.

К.В. Липа

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

тыс. руб.

	Приходится на акционеров материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Уставный капитал (Прим. 9)	Резервный капитал	Добавочный капитал (Прим. 9)	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспределенная прибыль		
Итого							
На 1 января 2021 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(793 647)	69 507 015	28 244 330	107 159 872
Прибыль за период	—	—	—	—	2 918 591	714 560	3 633 151
Прочий совокупный (убыток)/доход	—	—	—	(611 177)	59 643	(211 882)	(763 416)
Итого совокупный доход	—	—	—	(611 177)	2 978 234	502 678	2 869 735
Приобретение неконтролирующей доли (Прим.1)	—	—	—	—	(832 676)	832 676	—
Дивиденды (Прим.9)	—	—	—	—	—	(3 454 640)	(3 454 640)
Прочее изменение	—	—	—	—	—	1 208	1 208
На 30 июня 2021 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(1 404 824)	71 652 573	26 126 252	106 576 175
На 1 января 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 950	18 593 393	89 883 232
Прибыль за период	—	—	—	—	3 523 128	7 348 269	10 871 397
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	—	88 483	(41 806)	17 380	64 057
Итого совокупный доход	—	—	—	88 483	3 481 322	7 365 649	10 935 454
Операции с акционерами	—	—	—	—	52 404	—	52 404
Приобретение компаний	—	—	—	—	—	(34 158)	(34 158)
Выбытие компаний	—	—	—	—	—	(836)	(836)
Дивиденды (Прим. 9)	—	—	—	—	—	(110 369)	(110 369)
На 30 июня 2020 г. (Неаудированные)	1 115 215	55 761	9 031 198	(824 802)	65 534 676	25 813 679	100 725 727

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении
денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.**

		2021 г.	2020 г.
		неаудированные	неаудированные
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		4 424 660	14 420 185
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		4 968 311	3 645 099
Курсовые разницы		280 640	(1 623 768)
Изменение в резервах		1 898 388	113 735
(Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		(94 457)	8 873
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых активов		(254 350)	(318 006)
Расходы по процентам		2 884 806	2 539 717
Доходы по процентам, дивидендам и доход от аренды		(894 058)	(1 306 676)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		(661 353)	(111 422)
Доход от переоценки финансовых инструментов		250 937	(256 257)
Изменение доли в (прибылях)/убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих акционеров		(505 262)	98 352
(Доходы)/расходы от ожидаемых кредитных убытков		(78 374)	155 723
Изменения от переоценки инвестиционной недвижимости	5	(39 737)	507 097
Доходы от списания кредиторской задолженности		—	(582)
Прочие неденежные операции		57 213	84 688
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение товарно-материальных запасов		(13 874 241)	(21 317 920)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(21 381 370)	(15 318 285)
Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к возмещению		(4 252 006)	(3 047 494)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		12 049 104	(3 867 744)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями		3 182 917	13 023 950
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		1 755 131	(3 300 490)
		(10 283 101)	(15 871 225)
Налог на прибыль уплаченный		(1 885 177)	(4 179 857)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(12 168 278)	(20 051 082)

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении
денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.
(продолжение)

		2021 г. неаудированные тыс. руб.	2020 г. неаудированные тыс. руб.
Прим.			
Инвестиционная деятельность			
	Приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости	(7 045 445)	(6 266 765)
	Поступления от выбытия основных средств	123 819	257 070
	Проценты полученные	220 331	37 725
	Дивиденды полученные	328 236	138 822
	Покупка финансовых инструментов	(330 652)	(10 501 300)
	Поступления от продажи финансовых инструментов	1 544 789	2 201 799
	Взносы в совместные предприятия	(245 000)	(100 000)
1	Приобретение дочерних компаний	(3 080 030)	—
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(8 483 952)	(14 232 649)
Финансовая деятельность			
1	Приобретение долей неконтролирующих акционеров	(20 765)	—
	Поступления от облигаций	10 000 000	10 000 000
	Выплаты по облигациям	(1 093 200)	(11 285 100)
	Поступления по кредитам и займам	53 742 367	74 851 547
	Погашение кредитов и займов	(46 440 415)	(20 234 948)
	Проценты уплаченные	(1 849 814)	(1 394 210)
	Выплаты обязательств по аренде	(1 042 778)	(398 171)
	Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(6 640)	(7 885)
	Чистые денежные средства от финансовой деятельности	13 288 755	51 531 233
	Чистая курсовая разница	(668 202)	690 730
	(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(8 031 677)	17 938 232
	Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	44 833 255	24 570 549
8	Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	36 801 578	42 508 781

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 25 августа 2021 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности

1. Информация о компании (продолжение)

Структура собственности компании Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) по состоянию на 30 июня 2021 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование компании	30 июня 2021 г.	
		Количество акций	Доля участия, %
1	Тасмонеро Инвестментс Лимтед (Tasmonero Investments Limited)	46 743	45,2
2	Бельведэйл Энтерпрайзес Лимитед (Belvedale Enterprises Limited)	7 843	7,6
3	Бридиор Инвестментс Лимитед (Breedor Investments Limited)	7 045	6,8
4	Аммонис Трейдинг Лимитед (Ammonis Trading Limited)	6 437	6,2
5	Русио Трейдинг Лимитед (Rousio Trading Limited)	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	0,6
9	Альстом Холдингс (Alstom Holdings)	20 692	20,0
	Итого	103 457	100,0

По состоянию на 31 декабря 2020 г. материнской компанией Группы компаний «Трансмашхолдинг» являлась компания The Breakers Investments B.V. Конечной контролирующей стороной Группы являлся К.В. Липа.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2020 г. была представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование компании	31 декабря 2020 г.	
		Количество акций	Доля участия, %
1	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	48 001	100,0
	Итого	48 001	100,0

В 2020 г. было принято решение о слиянии Breakers Investments B. V. (Нидерланды) с Transmashholding Limited (Кипр). В декабре 2020 г. предложение о слиянии было подано в Торговую палату Нидерландов, в результате чего Breakers Investments B. V. прекратила свою деятельность в первой половине 2021 г. Реорганизация не повлияла на продолжение деятельности всей Группы, а только на местоположение Breakers Investments B. V.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании (продолжение)

Изменения в структуре Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

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

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

10 июня 2021 г. было приобретено 50% доли в компании ООО «Завод АИТ», которое занимается производством аккумуляторных батарей и их частей.

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%.

Прочие изменения незначительны для Группы.

В течении шести месяцев 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.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2020 г. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. за исключением того, что с 1 января 2021 г. в отношении учета запасов Группа изменила метод учета по средней себестоимости на метод ФИФО. Данные изменения не оказывают существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

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

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 г. и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 г. и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 г. и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 г. и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (выпущены в рамках Ежегодных усовершенствований Международных стандартов финансовой отчетности 2018-2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты) упрощают применение МСФО (IFRS) 1 дочерней компании после материнской компании, в отношении определения кумулятивных курсовых разниц.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 г. и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 г., позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

В настоящее время Группа ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 6); формированием резервов под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 7), отражением условных налоговых обязательств; проведением проверок на предмет обесценения активов; отражением обязательств по вознаграждениям сотрудников и затрат на пенсионные обеспечения; определением срока полезного использования основных средств, нематериальных активов и НИОКР; возмещаемость отложенного актива по убыткам прошлых лет, с определением наценки по договорам длительного цикла; с определением связанных сторон (Примечание 14).

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

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

	тыс. руб.						
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства	Незавершенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2021 г.	1 611 211	43 834 517	54 353 185	3 179 822	2 681 212	9 141 283	3 958 909
Приобретение основных средств	90 920	550 463	861 919	195 267	95 047	1 795 138	2 751 999
Перевод объектов основных средств	—	1 213 971	1 852 520	57 408	57 534	(1 152 138)	(2 029 295)
Выбытия	—	(65 925)	(228 813)	(86 304)	(42 205)	(2 505)	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(15 594)	51 208	(578 233)	823	57 204	(501 803)	171 147
На 30 июня 2021 г.	1 686 537	45 584 234	56 260 578	3 347 016	2 848 792	9 279 975	4 852 760
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2021 г.	(66 348)	(19 453 949)	(28 414 752)	(1 673 378)	(1 769 176)	—	—
Амортизационные отчисления	(34 564)	(849 161)	(2 797 485)	(149 404)	(141 297)	—	—
Амортизация выбывших активов	—	25 980	189 226	46 525	42 969	—	—
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	34 564	(250 747)	185 426	(915)	(5 782)	—	—
На 30 июня 2021 г.	(66 348)	(20 527 877)	(30 837 585)	(1 777 172)	(1 873 286)	—	—
Чистая балансовая стоимость							
На 30 июня 2021 г.	1 620 189	25 056 357	25 422 993	1 569 844	975 506	9 279 975	4 852 760
На 31 декабря 2020 г.	1 544 863	24 380 568	25 938 433	1 506 444	912 036	9 141 283	3 958 909

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа приобрела основные средства общей первоначальной стоимостью 4 851 631 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., у Группы выбыли основные средства, чистая балансовая стоимость которых составляла 2 888 541 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Полностью амортизированные активы

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

	30 июня 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Здания и сооружения	4 409 212	3 334 136
Машины и оборудование	15 031 705	13 580 079
Транспортные средства	548 351	556 762
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 076 753	1 058 971
Итого	21 066 021	18 529 948

Обеспечение

По состоянию на 30 июня 2021 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 10 004 858 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 903 907 тыс. руб.), использовались в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам (Примечание 10).

Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., составила 116 659 тыс. руб. и 50 166 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составила 6,7 % для займов, номинированных в российских рублях (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.: 7,4 % для займов, номинированных в российских рублях).

Активы в форме права пользования

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

Процентный расход по обязательствам по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., составил 209 076 тыс. руб. и 137 217 тыс. руб., соответственно.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

	тыс. руб.				
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2021 г.	73 274	2 346 324	3 546 520	10 988	5 977 106
Поступления	14 178	37 980	703 954	51 054	807 166
Выбытия	–	(7 389)	(3 204)	–	(10 593)
Курсовые разницы	(2 748)	(57 589)	(2 354)	–	(62 691)
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 30 июня 2021 г.	84 704	2 319 326	4 244 916	62 042	6 710 988
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 1 января 2021 г.	–	(745 303)	(620 716)	(1 747)	(1 367 766)
Амортизация за период	(34 564)	(201 320)	(570 466)	(7 307)	(813 657)
Амортизация выбывших активов	–	1 960	1 610	–	3 570
Курсовые разницы	1 201	28 350	64	–	29 615
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 30 июня 2021 г.	(33 363)	(916 313)	(1 189 508)	(9 054)	(2 148 238)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2021 г.	73 274	1 601 021	2 925 804	9 241	4 609 340
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 30 июня 2021 г.	51 341	1 403 013	3 055 408	52 988	4 562 750

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Группа приобрела активы в форме права пользования общей первоначальной стоимостью 569 855 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

5. Инвестиционная недвижимость

	30 июня 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Инвестиционная недвижимость на начало отчетного периода	5 080 659	1 016 234
Реклассификация из состава основных средств	—	2 617 884
Поступления, в т.ч. выдача авансов под приобретение инвестиционной недвижимости	218 832	2 105 321
Изменения справедливой стоимости	39 737	568 094
Внесение вклада в уставный капитал совместного предприятия	—	(440 771)
Реализация инвестиционной недвижимости	—	(786 103)
Прочая реклассификация	(155 102)	—
Инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода	5 184 126	5 080 659

Инвестиционная недвижимость состоит из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

По состоянию на 30 июня 2021 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы

	30 июня 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	193 535	1 338 605
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	8 306 377	8 210 566
Банковские депозиты	1 893 886	1 676
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Приобретенные права на выкуп акций	817 000	817 000
Валютные форвардные контракты	-	181 038
Итого прочие оборотные финансовые активы	11 210 798	10 548 885
	30 июня 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	937 529	988 808
Займы, выданные третьим лицам	48 104	51 483
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	880 000	630 000
Векселя, приобретенные у третьих лиц	339 651	327 864
Банковские депозиты	-	1 978 146
Обеспечительный платеж по договору аренды	560 491	578 070
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Опцион на обратный выкуп акций	1 665 545	1 613 997
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 14)	1 896 772	2 001 814
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Некотируемые акции	314 491	314 491
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	6 642 583	8 484 673

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	10,5%	193 535	10,25%-10,5%	1 338 605
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 14)	10%-10,5%	8 118 560	10%-12%	7 801 930
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 14)	4%	187 817	4%-12,2%	408 636
Банковские депозиты в рублях	3,5%-4,7%	19 841	2,27%- 4,1%	1 676
Банковские депозиты в иностранной валюте	—	1 874 045	—	—
Итого краткосрочные финансовые активы		10 393 798		9 550 847

	Процентная ставка, %	30 июня 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	9,5%	48 104	9,5%	51 483
Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 14)	7,1%	880 000	7,1%	630 000
Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	7,19%	339 651	7,19%	327 864
Банковские депозиты в иностранной валюте	—	—	—	1 978 146
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Займы, выданные связанным сторонам в иностранной валюте (Примечание 14)	3%	1 896 772	3%	2 001 814
Итого долгосрочные финансовые активы		3 164 527		4 989 307

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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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, векселя и банковский депозит по состоянию на 30 июня 2021 г., составила 2 264 815 тыс. руб. (краткосрочные векселя, долгосрочные акции и по состоянию на 31 декабря 2020 г., составила 2 357 129 тыс. руб.).

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Прочие финансовые активы (продолжение)

Обесценение прочих финансовых активов

Сумма индивидуально обесцененных прочих финансовых активов Группы по состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 гг. составила 4 989 983 тыс. руб. и 5 292 639 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2021 г.	2 047 000	3 245 639
Создание резерва	—	26 795
Использование резерва	—	(66 412)
Восстановление резерва	—	(263 096)
Эффект пересчета в валюту представления	—	57
На 30 июня 2021 г.	2 047 000	2 942 983

7. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	7 046 161	6 698 953
Полуфабрикаты	15 285 894	13 138 546
Незавершенное производство	26 615 337	20 929 656
Готовая продукция	12 026 756	9 591 907
Товары для перепродажи	1 166 710	646 488
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации	62 140 858	51 005 550

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

8. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	6 658	7 922
Средства в банке в рублях	18 312 633	26 892 628
Средства в банке в иностранной валюте	2 941 181	6 462 923
Банковские депозиты в рублях	5 892 511	4 057 307
Банковские депозиты в иностранной валюте	9 643 987	7 406 702
Прочие эквиваленты денежных средств	4 608	5 773
Итого денежные средства и их эквиваленты	36 801 578	44 833 255

По состоянию на 30 июня 2021 г. денежные средства и их эквиваленты размещены в банках со следующими кредитными рейтингами:

Fitch Ratings, Standard&Poor's, Moody's Investors Service – не ниже суверенного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, уменьшенного на 4 ступени.

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

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 компоненты капитала

По состоянию на 30 июня 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. прочие компоненты капитала в консолидированном промежуточном сокращенном отчете об изменениях в капитале представлены эффектом пересчета в валюту представления. Эффект пересчета в валюту представления используется для отражения курсовых разниц, возникающих в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежных подразделений из функциональной валюты в валюту представления.

Дивиденды

В первом полугодии 2021 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходящаяся на неконтролирующих акционеров Группы составила 3 454 640 тыс. руб.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

9. Капитал и резервы (продолжение)

В первом полугодии 2020 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходящаяся на неконтролирующих акционеров Группы составила 110 369 тыс. руб.

10. Процентные кредиты и займы

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

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	1 076 912	469 757
Краткосрочные банковские кредиты в рублях	44 983 686	37 419 820
Краткосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	—	1 814 898
Проценты за пользование займами	36 976	11 017
Проценты за пользование банковскими кредитами – рубли	37 411	52 089
Проценты за пользование банковскими кредитами в иностранной валюте	752	1 450
Проценты за пользование облигационными займами – рубли	290 704	253 629
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	177 518	1 932 725
Текущая часть долгосрочных кредитов в иностранной валюте	649 355	893 868
Облигационный заем со сроком погашения менее 1 года	10 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	1 023 500	992 699
Итого краткосрочные кредиты и займы	58 276 814	48 841 952
Долгосрочные займы в рублях	2 123 476	2 945 087
Долгосрочные займы в иностранной валюте	452 677	83 831
Долгосрочные банковские кредиты в рублях	5 123 000	1 794 700
Долгосрочные банковские кредиты в иностранной валюте	4 652 363	4 763 692
Облигационный заем со сроком погашения более 1 года	30 000 000	25 000 000
Обязательства по аренде	2 274 750	2 358 333
Итого долгосрочные кредиты и займы	44 626 266	36 945 643

Информация о справедливой стоимости кредитов и займов представлена в Примечании 16.

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 14.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Залоги и обеспечение

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

Ковенанты по кредитным договорам

На 30 июня 2021 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 1 105 187 тыс. руб. как краткосрочные.

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

По итогам переговоров достигнута договоренность со всеми банками-кредиторами не применять к заемщикам штрафных санкций. 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:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
До 1 года	56 887 471	47 531 068
От 1 до 2 лет	15 626 518	8 143 460
От 2 до 5 лет	22 957 869	23 589 115
Более 5 лет	3 767 129	2 854 735
Итого	99 238 987	82 118 378

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	30 июня 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	От 6,1% до 9%	30 487 760	От 5,35% до 7,8%	19 838 297
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 3,25% до 8,85%	14 673 444	От 1,45% до 8,9%	19 514 248
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	11,5%	649 355	От 3,5% до 11,5%	2 708 766
Займы в рублях: фиксированная процентная ставка	От 5% до 10,65%	1 076 912	От 1% до 6%	469 757
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	От 8,6% до 9,15%	10 000 000	9,15 %	5 000 000
Итого краткосрочные займы и банковские кредиты		56 887 471		47 531 068

	Процентная ставка, %	30 июня 2021 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая процентная ставка	7,1%	2 123 000	6,25%	500 000
Облигационный заем в рублях: фиксированная процентная ставка	От 6,1% до 8,05%	30 000 000	От 6,1% до 8,6%	25 000 000
Долгосрочные займы в рублях: фиксированная ставка	От 7,12% до 9,31%	2 123 476	От 1% до 7,2%	2 945 087
Долгосрочные займы в иностранной валюте: фиксированная ставка	11,5%	452 677	2%	83 831
Банковские кредиты в рублях: фиксированная процентная ставка	От 5,9% до 6,3%	3 000 000	От 5,9% до 7,78%	1 294 700
Банковские кредиты в иностранной валюте: фиксированная процентная ставка	11,5%	4 652 363	11,5%	4 763 692
Итого долгосрочные займы и банковские кредиты		42 351 516		34 587 310

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

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

Компоненты внешних продаж за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., распределились следующим образом:

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	тыс. руб. Итого
Внешние контрагенты	15 048 031	11 212 154	21 024 382	1 457 875	1 858 061	1 720 919	819 739	647 463	9 795 005	47 830 049	26 727 789	138 141 467
Продажи локомотивов	—	—	—	—	511 546	77 377	—	—	2 313 395	37 840 298	—	40 742 616
Продажи двигателей	—	—	—	1 064 083	—	—	—	—	—	—	1 956 923	3 021 006
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	13 224 943	9 451 592	—	—	—	—	—	—	—	9 551 855	5 855 144	38 083 534
Продажи вагонов метро	—	—	17 308 228	—	—	—	—	—	—	—	—	17 308 228
Продажи запасных частей и оборудования	847 739	924 907	39 854	113 299	258 568	392 302	573	46 973	2 129 376	—	5 978 893	10 732 484
Продажи литейной продукции	—	—	—	—	—	—	505 990	—	—	240	1 327 376	1 833 606
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	268 552	—	3 300 597	84 561	902 748	201 136	—	536 075	5 301 929	358 406	1 881 370	12 835 374
Доходы от прочих видов деятельности	706 797	835 655	375 703	195 932	185 199	1 050 104	313 176	64 415	50 305	79 250	9 728 083	13 584 619
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	14 779 479	11 212 154	17 640 478	1 218 989	896 675	1 495 206	813 396	111 388	4 442 772	47 392 393	24 583 912	124 586 842
Услуги оказываются в течение периода времени	268 552	—	3 383 904	238 886	961 386	225 713	6 343	536 075	5 352 233	437 656	2 143 877	13 554 625
Итого выручка по договорам с покупателями	15 048 031	11 212 154	21 024 382	1 457 875	1 858 061	1 720 919	819 739	647 463	9 795 005	47 830 049	26 727 789	138 141 467

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Компоненты внешних продаж за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., распределились следующим образом:

	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	тыс. руб. Итого
Внешние контрагенты	2 550 433	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	12 814 709	121 832 997
Продажи локомотивов	—	—	—	—	1 510 472	—	—	—	14 683 139	15 607 535	—	31 801 146
Продажи двигателей	—	—	—	670 913	—	—	—	—	333 191	—	2 490 078	3 494 182
Продажи прочего подвижного состава (кроме вагонов метро)	1 684 535	25 779 309	—	—	—	—	—	5 811 333	5 841 295	1 750 122	2 134 676	43 001 270
Продажи вагонов метро	—	30	16 382 310	—	—	—	—	—	—	—	1 620 493	18 002 833
Продажи запасных частей и оборудования	137 804	1 697 778	584 523	153 258	31 233	39 589	—	73 489	1 036 930	250	580 982	4 335 836
Продажи литейной продукции	—	—	—	—	—	—	681 477	—	—	—	2 085 918	2 767 395
Выполнение ремонтных работ вне гарантийного обслуживания	441 269	—	3 040 183	1 227	—	—	—	989 647	3 429 235	340 663	198 263	8 440 487
Доходы от прочих видов деятельности	286 825	920 082	4 164 219	192 882	73 455	123 072	4 311	152 539	118 168	249 996	3 704 299	9 989 848
Сроки признания выручки												
Товар передается в определенный момент времени	2 109 164	28 257 696	21 131 052	916 692	1 588 362	150 200	682 039	6 037 361	21 900 212	17 357 827	12 498 054	112 628 659
Услуги оказываются в течение периода времени	441 269	139 503	3 040 183	101 588	26 798	12 461	3 749	989 647	3 541 746	590 739	316 655	9 204 338
Итого выручка по договорам с покупателями	2 550 433	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	12 814 709	121 832 997

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. 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 13).

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.:

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	17 120 254	19 357 503	26 601 209	6 983 583	23 253 198	18 031 389	2 876 655	10 429 903	10 107 504	48 514 129	42 904 383	(88 138 830)	138 040 880
Внутрисегментная выручка	2 071 003	8 145 349	4 543 364	5 525 708	21 395 137	16 511 606	2 045 773	9 784 728	341 747	682 904	17 091 511	–	88 138 830
Внешние контрагенты	15 049 251	11 212 154	22 057 845	1 457 875	1 858 061	1 519 783	830 882	645 175	9 765 757	47 831 225	25 812 872	–	138 040 880
Корректировки и исключения	(2 072 223)	(8 145 349)	(5 576 827)	(5 525 708)	(21 395 137)	(16 310 470)	(2 056 916)	(9 782 440)	(312 499)	(684 080)	(16 176 594)	88 138 830	100 587
Итого выручка по договорам с покупателями	15 048 031	11 212 154	21 024 382	1 457 875	1 858 061	1 720 919	819 739	647 463	9 795 005	47 830 049	26 727 789	–	138 141 467

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Детализированная информация о выручке (продолжение)

Информация об отчетных сегментах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.:

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	2 551 653	31 153 013	30 968 902	7 881 765	14 369 319	15 196 047	3 299 499	11 940 945	25 522 850	18 095 100	31 415 172	(70 598 285)	121 795 980
Внутрисегментная выручка	1 220	2 755 672	5 571 283	6 864 778	12 754 158	15 027 608	2 613 463	4 923 290	79 478	161 017	19 846 318	–	70 598 285
Внешние контрагенты	2 550 433	28 397 341	25 397 619	1 016 987	1 615 161	168 439	686 036	7 017 655	25 443 372	17 934 083	11 568 854	–	121 795 980
Корректировки и исключения	(1 220)	(2 755 814)	(6 797 667)	(6 863 485)	(12 754 159)	(15 033 386)	(2 613 711)	(4 913 937)	(80 892)	(146 534)	(18 600 463)	70 598 285	37 017
Итого выручка по договорам с покупателями	2 550 433	28 397 199	24 171 235	1 018 280	1 615 160	162 661	685 788	7 027 008	25 441 958	17 948 566	12 814 709	–	121 832 997

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

11. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

	30 июня 2021 г. тыс. руб.	31 декабря 2020 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая дебиторская задолженность»)	59 657 185	44 277 859
- Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	57 608 354	43 601 795
- Активы по договору	2 048 831	676 064
Обязательства по договору	40 926 959	37 744 042

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

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

Структура основных заказчиков и потребителей продукции Группы существенно не изменилась относительно 2020 года. Руководство Группы считает, что отсутствует существенный риск убытков для Группы сверх сформированных ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2021 года.

12. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(1 858 495)	(2 886 080)
Отложенный налог	1 066 986	(662 708)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(791 509)	(3 548 788)

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. 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 Бежицкая сталь (далее – «ПК БС»), производитель литья;
- 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 – «РЛ»).

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2021 г. представлена ниже:

тыс. руб.

	ТМН Int.	ПК ТВЗ	ПК МВМ	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	17 120 254	19 357 503	26 601 209	6 983 583	23 253 198	18 031 389	2 876 655	10 429 903	10 107 504	48 514 129	42 904 383	(88 138 830)	138 040 880
Внутрисегментная выручка	2 071 003	8 145 349	4 543 364	5 525 708	21 395 137	16 511 606	2 045 773	9 784 728	341 747	682 904	17 091 511	–	88 138 830
Внешние контрагенты	15 049 251	11 212 154	22 057 845	1 457 875	1 858 061	1 519 783	830 882	645 175	9 765 757	47 831 225	25 812 872	–	138 040 880
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	1 739 482	(392 054)	579 583	(804 399)	1 988 095	387 471	(100 228)	547 966	834 227	2 890 871	1 433 679	214 008	9 318 701
Процентный доход	45 397	55 974	604 097	31 060	14 339	15 781	3 315	28 233	91 070	1 006 529	234 658	(1 159 374)	971 079
Расходы по процентам	108 558	926 793	–	551 211	243 581	197 942	111 895	28 111	–	1 134 231	677 418	(1 159 374)	2 820 366
Расходы/(доходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	699 298	–	–	(807)	–	–	–	–	–	3 648	–	–	702 139
Амортизация основных средств и нематериальных активов	145 308	595 685	284 837	545 705	447 900	244 802	238 556	98 539	511	511 118	565 810	–	3 678 771
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	2 681 542	(2 496 820)	1 239 505	(2 565 282)	1 582 025	(332 631)	(242 325)	699 871	803 696	4 924 564	228 306	(2 553 359)	3 969 092
Расход по налогу на прибыль	332 611	(495 059)	410 901	(508 505)	285 196	(15 393)	(46 784)	17 529	161 300	597 857	229 396	–	969 049
Прибыль/(убыток) за период	2 348 931	(2 001 761)	828 604	(2 056 777)	1 296 829	(317 238)	(195 541)	682 342	642 396	4 326 707	(1 090)	(2 553 359)	3 000 043

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 30 июня 2020 г. представлена ниже:

	тыс. руб.												
	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК MBM	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	Итого
Сегментная выручка	2 551 653	31 153 013	30 968 902	7 881 765	14 369 319	15 196 047	3 299 499	11 940 945	25 522 850	18 095 100	31 415 172	(70 598 285)	121 795 980
Внутрисегментная выручка	1 220	2 755 672	5 571 283	6 864 778	12 754 158	15 027 608	2 613 463	4 923 290	79 478	161 017	19 846 318	–	70 598 285
Внешние контрагенты	2 550 433	28 397 341	25 397 619	1 016 987	1 615 161	168 439	686 036	7 017 655	25 443 372	17 934 083	11 568 854	–	121 795 980
Операционная прибыль/(убыток) сегмента	(524 547)	3 568 840	3 816 665	(805 608)	403 907	154 511	286 336	1 129 104	4 500 104	768 636	292 080	163 080	13 753 108
Процентный доход	11 696	101 058	526 092	84 768	33 817	62 360	9 464	127 188	51 561	887 543	137 102	(723 570)	1 309 079
Расходы по процентам	72 142	601 943	151 060	528 226	316 892	265 266	127 656	17 106	–	963 907	259 490	(723 570)	2 580 118
Расходы/(доходы) от деятельности ассоциированных и совместных предприятий	113 668	–	–	(5 093)	–	–	–	–	–	2 847	–	–	111 422
Амортизация основных средств и нематериальных активов	–	539 450	284 047	308 548	363 046	248 811	238 825	82 655	378	221 217	271 127	–	2 558 104
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	(613 368)	3 145 297	3 803 461	(1 150 135)	423 171	(33 795)	160 107	1 263 313	4 521 634	3 804 053	2 288 773	(4 050 713)	13 561 798
Расход по налогу на прибыль	390 617	588 065	828 416	(208 263)	88 090	24 108	35 699	269 212	906 984	349 992	310 558	–	3 583 478
Прибыль/(убыток) за период	(1 003 985)	2 557 232	2 975 045	(941 872)	335 081	(57 903)	124 408	994 101	3 614 650	3 454 061	1 978 215	(4 050 713)	9 978 320

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. 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:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	3 969 092	13 561 798
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и амортизация	(461 323)	(296 759)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	115 083	183 982
Инвестиционная недвижимость	39 737	(502 608)
Корректировка резервов	108 164	51 833
Доля неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	505 262	(98 352)
Признание финансовых активов (обязательств)	(422 179)	1 324 739
Эффект дисконтирования	193 507	352 359
Корректировка внутригрупповых операций на нереализованную прибыль	144 983	(31 286)
Курсовая разница	231 242	(848)
Прочее	1 092	(124 673)
Консолидированная прибыль до налогообложения	4 424 660	14 420 185

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов по отчетным сегментам	138 040 880	121 795 980
Прочие операции	100 587	37 017
Итого выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	138 141 467	121 832 997

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 30 июня 2021 г.:

	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК MBM	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	24 123 847	62 899 677	51 721 666	28 862 156	23 254 482	23 563 407	7 748 829	7 883 004	19 929 219	57 786 083	65 980 510	(88 733 277)	285 019 603
Обязательства по сегментам	13 495 049	14 801 491	18 609 572	10 766 698	6 949 280	5 817 108	822 014	2 427 124	19 281 905	11 626 506	24 831 199	(43 601 455)	85 826 491
Капитальные затраты	1 094 541	962 944	683 264	376 994	456 168	113 605	482 424	43 097	71	240 092	744 436	–	5 197 636

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	TMH Int.	ПК ТВЗ	ПК MBM	ПК КЗ	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	ТМХ	Прочие	Исключения	тыс. руб. Итого
Активы по сегментам	15 554 554	52 040 687	53 626 504	25 645 318	21 380 249	21 444 459	7 294 486	8 957 645	16 411 170	54 529 621	65 385 323	(78 741 445)	263 528 571
Обязательства по сегментам	10 980 223	14 692 541	19 960 432	8 369 165	5 834 222	4 913 726	571 242	2 556 367	13 374 293	6 961 840	27 316 977	(34 292 764)	81 238 264
Капитальные затраты*	633 454	3 546 927	1 058 385	3 898 840	1 157 906	1 107 758	870 433	270 790	19 485	2 712 769	1 220 116	–	16 496 863

* капитальные затраты в раскрытии активов и обязательств на 31 декабря 2020 г. представлены за 12 месяцев 2020 года.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

13. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов	285 019 603	263 528 571
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	10 776 969	10 846 249
Активы, не распределенные по сегментам	10 296 101	10 210 451
Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и корректировки по списанию спецоснастки	(223 933)	(121 295)
Валютные форвардные контракты	–	181 038
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(725 125)	(829 862)
Разница классификации задолженности по аренде	(1 343 217)	–
Свернутое представление остатков по договору	16 138 373	4 836 930
Прочие разницы	296 901	(250 798)
Итого активов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	320 235 672	288 401 284
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные обязательства сегментов	85 826 491	81 238 264
Обязательства, не распределенные по сегментам	114 508 411	94 910 389
Корректировки доли неконтролирующих участников в обществах с ограниченной ответственностью	60 814	566 076
Дисконтирование долгосрочной задолженности	1 536	(4 214)
Актуарные обязательства	764 692	764 692
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 564 300	1 379 909
Разница классификации задолженности по аренде	(5 206 433)	(2 081 136)
Свернутое представление остатков по договору	16 138 373	4 836 930
Восстановление резервов	–	(166 832)
Корректировка доходов будущих периодов	(141 910)	(150 143)
Курсовые разницы	(61 500)	(240 851)
Прочие разницы	204 723	188 328
Итого обязательств в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	213 659 497	181 241 412

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги	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	67 529	—	—	—	—
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	123	97 872	—	—	—
Ассоциированные компании	95 442	4 865	—	—	(736)
Совместные предприятия	2 019 554	2 975 682	278 618	220 607	533 225
Прочие связанные стороны	7 831 212	4 739 327	—	368 568	—
Итого	10 013 860	7 817 746	278 618	589 175	532 489

Основные операции со связанными сторонами за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги	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	—	—	—	7 780	—
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	123	36 500	—	—	—
Ассоциированные компании	22 138	30 850	—	181 879	(5 093)
Совместные предприятия	18 609	183 277	395 000	2 482 527	592 565
Прочие связанные стороны	5 565 484	3 025 543	—	370 604	—
Итого	5 606 354	3 276 170	395 000	3 042 790	587 472

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 30 июня 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	4 357 057	–	3 448 000	–	–	243 026	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	35	69 005	31 664	10	–	–	–	–
Ассоциированные компании	92 600	–	1 567	57 426	–	–	544 461	–
Совместные предприятия	1 293 050	1 548 659	966 159	283 554	972 835	2 812 130	11 201 621	2 720 471
Прочие связанные стороны	5 183 849	14 155	3 305 026	289 284	–	8 027 993	–	262 500
Итого	10 926 591	1 631 819	7 752 416	630 274	972 835	11 083 149	11 746 082	2 982 971

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 30 июня 2021 г. в размере 1 113 622 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 38 463 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2020 г. в размере 1 107 280 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 52 657 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2020 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	–	–	–	–	–	326 781	–	–
Компании, оказывающие существенное влияние на Группу	218	49 439	1 844	10	–	–	–	–
Ассоциированные компании	123 800	–	30 236	355	–	214 827	565 678	807
Совместные предприятия	75 252	835 125	–	4 045	696 667	2 641 347	11 201 621	2 968 265
Прочие связанные стороны	12 265 273	3 016	1 391 708	180 851	–	7 659 425	–	262 500
Итого	12 464 543	887 580	1 423 788	185 261	696 667	10 842 380	11 767 299	3 231 572

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

На 30 июня 2021 г. компания Группы выдала поручительства связанным сторонам в сумме 11 746 082 тыс. руб. перед банком.

На 31 декабря 2020 г. компания Группы выдала поручительства связанным сторонам в сумме 11 767 299 тыс. руб. перед банком.

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 3 136 326 тыс. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.: 1 974 270 тыс. руб.).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 г. у Группы операций по получению и выплате дивидендов со связанной стороной не производилось.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г. у Группы операций по получению и выплате дивидендов со связанной стороной не производилось.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 9.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 30 июня 2021 и на 31 декабря 2020 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Группа компаний «Трансмашхолдинг»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

15. Договорные и условные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2021 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 9 823 719 тыс. руб., а на 31 декабря 2020 г. – 6 819 674 тыс. руб., соответственно.

Поручительства

На 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 23 932 261 тыс. руб. и 24 182 078 тыс. руб., соответственно. Сумма гарантий и поручительств, выданных в отношении связанных сторон, раскрыта в Примечании 14.

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

16. 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, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

а) Рыночный риск

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

Анализ рыночного риска включает в себя анализ валютного риска и риска изменения процентной ставки. Группа провела анализ чувствительности к изменению рыночного риска и не выявила существенного эффекта по состоянию на 30 июня 2021 г.

б) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

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) 13 «*Оценка по справедливой стоимости*». 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

16. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	тыс. руб.							
	Итого		Уровень 1		Уровень 2		Уровень 3	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства	302 485	9 795	–	–	302 485	9 795	–	–
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	302 485	9 795	–	–	302 485	9 795	–	–
Финансовые активы	4 693 808	4 928 340	–	–	181 038	4 693 808	4 747 302	
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	181 038	–	–	–	181 038	–	–
Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 665 545	1 613 997	–	–	–	–	1 665 545	1 613 997
Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	314 491	314 491	–	–	–	–	314 491	314 491
Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 896 772	2 001 814	–	–	–	–	1 896 772	2 001 814
Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	817 000	817 000	–	–	–	–	817 000	817 000

За шесть месяцев 2021 и 2020 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., значительно не изменилась.

17. События после отчетной даты

В июле 2021 г. были выплачены дивиденды в сумме 3 448 000 тыс. руб.