### ОТЧЕТЭМИТЕНТА (ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙОТЧЕТ)

### акционерное общество «Трансмашхолдинг» Код эмитента: 35992-Н

### за 1 квартал 2021 г.

Адрес эмитента: 115054 Россия, г. Москва, Озерковская наб. 54 стр. 1

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор Дата: 14 мая 2021 г.	подпись	_ К.В. Липа
Главный бухгалтер Дата: 14 мая 2021 г.	подпись М.П.	_ И.Ю. Кузнецов

Контактное лицо: Янков Антон Сергеевич, Руководитель Управления корпоративного

финансирования

Телефон: (495) 660-8950 Факс: (495) 660-8950

Адрес электронной почты: a.yankov@tmholding.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в

настоящем ежеквартальном отчете: www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426,

www.tmholding.ru

### Оглавление

Оглавление	
Введение	
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финаконсультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)	
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента	6
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента	6
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента	8
1.4. Сведения о консультантах эмитента	9
1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)	9
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	9
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	9
2.2. Рыночная капитализация эмитента	10
2.3. Обязательства эмитента	10
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность	10
2.3.2. Кредитная история эмитента	13
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения	16
2.3.4. Прочие обязательства эмитента	19
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг	19
2.4.1. Отраслевые риски	20
2.4.2. Страновые и региональные риски	22
2.4.3. Финансовые риски	23
2.4.4. Правовые риски	25
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	26
2.4.6. Стратегический риск	26
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	27
2.4.8. Банковские риски	27
Раздел III. Подробная информация об эмитенте	27
3.1. История создания и развитие эмитента	27
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	28
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	28
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	28
3.1.4. Контактная информация	30
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика	30
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента	
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента	31
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	31
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента	33
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента	34
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам ра	бот34
3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов	34
3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыч ископаемых	
3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказани связи	ие услуг
3.3. Планы будущей деятельности эмитента	
3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях	
3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобрет	

замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств	эмитента44
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	45
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	46
4.3. Финансовые вложения эмитента	47
4.4. Нематериальные активы эмитента	56
4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отн лицензий и патентов, новых разработок и исследований	
4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	58
4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	60
4.8. Конкуренты эмитента	62
Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, орган контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (р эмитента	работниках)
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	63
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	68
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	68
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	
5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу упр эмитента	равления
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деят	
эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля	
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной эмитента	
5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за хозяйственной деятельностью эмитента	
5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитен изменении численности сотрудников (работников) эмитента	
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающ возможности их участия в уставном капитале эмитента	ихся 86
Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках	
которых имелась заинтересованность	
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	86
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процент уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также св контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о т (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем их обыкновенных акций	ведения о гаких участника 20 процентами 87
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капит наличии специального права ('золотой акции')	
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента	88
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его акций	о обыкновенных
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересо	ванность88
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	
Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	
7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	
7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	
7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента	
7.4. Сведения об учетной политике эмитента	
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем	
7.3. CBCdCHIM 60 00mcH Cymmc Skellopia, a fakwe o dolle, kotopyło coctablinet skellopi b 00mcm	

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента окончания последнего завершенного отчетного года	
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие мож	
отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	93
Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценни	
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	93
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента	93
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента	94
8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа упра	
8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пя	тью процентами
уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций	97
8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	102
8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	102
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	104
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключен эмитента	
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	105
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	105
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациобеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обесп	ечением. 108
8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипоте	108
8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по об с залоговым обеспечением денежными требованиями	5лигациям эмитента 109
8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаг	ги эмитента 109
8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капит повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	
8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акция также о доходах по облигациям эмитента	
8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	110
8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента	111
8.8. Иные сведения	116
8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бума собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	•
Приложение № 1 к отчету эмитента	117
Приложение № 2 к отчету эмитента	190
Приложение № 3 к отчету эмитента	197
Приложение № 4 к отчету эмитента	316

#### Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета)

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг.

Биржевые облигации эмитента допущены к организованным торгам на бирже с представлением бирже проспекта биржевых облигаций для такого допуска.

Настоящий отчет эмитента (ежеквартальный отчет) содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем отчете эмитента (ежеквартальном отчете).

# Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

#### 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: Банк ВТБ (публичное акционерное общество)

Сокращенное фирменное наименование: Банк ВТБ (ПАО)

Место нахождения: Российская Федерация, город Санкт – Петербург

Адрес: Российская Федерация, 191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А

ИНН: *7702070139* БИК: *044525187* 

Номер счета: 40702810700060021279 Корр. счет: 3010181070000000187 Тип счета: расчетный счет (в рублях)

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Сбербанк России»

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Сбербанк* Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва* 

Адрес: Российская Федерация, 117997, город Москва, улица Вавилова, дом 19

ИНН: **7707083893** БИК: **044525225** 

Номер счета: 40702810540020002312 Корр. счет: 30101810400000000225 Тип счета: расчетный счет (в рублях)

#### 3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ», Центральный филмал

Сокращенное фирменное наименование: АО «АБ «РОССИЯ», Центральный филиал

Место нахождения банка: *Российская Федерация*, *Санкт – Петербург* 

Место нахождения филиала: 108814, г. Москва, п. Сосенское, пос. Газопровод, 101, корп. 5

ИНН: **7831000122** БИК: **044525220** 

Номер счета: 40702810546010006961 Корр. счет: 30101810145250000220 Тип счета: расчетный счет (в рублях)

#### 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета), а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «КПМГ»

Сокращенное фирменное наименование: АО «КПМГ»

Место нахождения: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, дом 16, строение 5, эт 3, пом 1, ком 24Е

ИНН: 7702019950 ОГРН: 1027700125628 Телефон: (495) 937-4477 Факс: (495) 937-4499

Адрес электронной почты: moscow@kpmg.ru

Данные о членстве аудитора (аудиторской организации) в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО AAC)

Место нахождения: Российская Федерация, город Москва

Адрес: 119192 Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корп. 4

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2019	2019
2020	2020

Периоды из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
-	30.06.2019
-	30.06.2020

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, указанных ниже, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансовохозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет.

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:

Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансовохозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют.

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах

управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось.

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:

Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет.

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:

Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансовохозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет.

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:

Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет.

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), и его основные условия:

В обществе утверждено Положение о порядке выбора аудитора. Приказом Генерального директора формируется конкурсная комиссия, которая осуществляет проведение закрытого по составу участников конкурса. Состав участников определяется на основании национальных и международных рейтингов аудиторов. Конкурс проводится в два этапа. Оцениваются технические и финансовые предложения участников конкурса.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) регулируется Положением о порядке выбора аудитора.

В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. аудитора общества утверждает годовое общее собрание акционеров. Вопрос об утверждении аудитора вносится Советом директоров эмитента в повестку дня годового общего собрания акционеров эмитента.

Орган управления, принимающий соответствующее решение: единственный акционер.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий:

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Фактический размер вознаграждения:

2020 год — 13 612 000 (тринадцать миллионов шестьсот двенадцать тысяч) рублей.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

#### 1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались Оценщики для определения рыночной стоимости:

размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства

по которым не исполнены)

имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);

имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;

имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

#### 1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались.

#### 1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

ФИО: Кузнецов Игорь Юрьевич

Год рождения: **1971** 

Сведения об основном месте работы: Организация: *АО «Трансмашхолдинг»* 

Должность: Главный бухгалтер

ФИО: Липа Кирилл Валерьевич

Год рождения: **1971** 

Сведения об основном месте работы: Организация: **АО** «Трансмашхолдинг» Должность: **Генеральный директор** 

# Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

#### 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: *РСБУ* 

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: *тыс. руб./чел.* 

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Производительность труда	16 788.71	1 577.45
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.88	0.81
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.34	0.37
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	38.24	-7.58
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Наименование показателя	2019	2020
Производительность труда	129 873.23	81 436.21
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	1.18	0.86

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.33	0.36
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	17.2	2
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Производительность труда характеризует результативность использования трудовых ресурсов предприятия. Снижение показателя производительности труда, рассчитываемого как отношение Выручки к Средней численности работников, по итогам 2020 года на 37,30% по отношению к итогам 2019 года вызвано ростом средней численности работников на 20% при снижении объема выручки на 24,75%. Значительное (на 90,6 %) снижение показателя по итогам 3 месяцев 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано со значительно меньшей (в 10,4 раза) полученной выручкой в 1 квартале 2021 г., что, в принципе, обусловлено сроками заключения значимых для Эмитента контрактов.

Отношение размера задолженности к собственному капиталу характеризует степень зависимости предприятия от привлеченных заемных средств. Снижение показателя «Отношение размера задолженности к собственному капиталу» на 27,32 % по итогам 2020 года по отношению к итогам 2019 года свидетельствует о существенном (на 52,82%) снижении краткосрочных обязательств общества при одновременном росте собственного капитала за анализируемый период. Некоторое снижение показателя по итогам 3 месяцев 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также произошло благодаря снижению краткосрочных обязательств общества при одновременном росте собственного капитала в 1 квартале 2021 г.

Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала - это показатель, сравнивающий размер долгосрочной кредиторской задолженности с совокупными источниками долгосрочного финансирования, включающими помимо долгосрочной кредиторской задолженности собственный капитал организации. Данный коэффициент позволяет оценить достаточность у организации источника финансирования своей деятельности в форме собственного капитала. Чем выше значение коэффициента, тем больше организация зависима в своем развитии от заемного капитала, тем ниже финансовая устойчивость.

Увеличение показателя отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала в 2020 г. и по итогам 3 месяцев 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вызвано увеличением портфеля долговых обязательств Эмитента в связи с выпуском трехлетнего транша биржевых облигаций.

Снижение показателя степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) по итогам 2020 г. по отношению к итогам 2019 года на 88,37 % вызвано, в основном, значительным снижением объема краткосрочных обязательств на 52,82 % в 2020 г. при росте объема денежных средств в более чем 3 раза. Отрицательное значение показателя по итогам 3 месяцев 2021 г. обусловлено получением меньшей выручки чем в аналогичном периоде прошлого года по вышеуказанным причинам.

На протяжении рассматриваемых периодов у Эмитента отсутствовала просроченная задолженность. В целом на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что платежеспособность Эмитента находится на достаточно высоком уровне, а финансовое положение Эмитента характеризуется как надежное и устойчивое, отрицательное значение некоторых показателей обусловлено временными причинами. Эмитент в состоянии покрыть свои обязательства в установленный срок.

#### 2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли.

#### 2.3. Обязательства эмитента

#### 2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2020 г.

Структура заемных средств Единица измерения: *тыс. руб.* 

Наименование показателя	Значение
-------------------------	----------

	показателя
Долгосрочные заемные средства	25 000 000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	25 000 000
Краткосрочные заемные средства	5 451 841
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	198 212
облигационные займы	5 253 629
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

#### Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	5 906 928
из нее просроченная	0
в том числе	0
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	763 315
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	4 754 719
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	2 770
из нее просроченная	0
прочая	386 124
из нее просроченная	0

#### Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: AO «УК «БМЗ»

Место нахождения: 241015, Россия, г. Брянск, ул. Ульянова, дом 26

ИНН: *3232035432* ОГРН: *1023201058957* 

Сумма задолженности: 3 049 489 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Да

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: 000 «ПК «НЭВЗ»

Место нахождения: 346413, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, дом № 7-а

ИНН: **6150040250** ОГРН: **1036150013393** 

Сумма задолженности: 1 587 252 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

#### Просроченная задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Да

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: 99.996%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 0

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: 0

#### На 31.03.2021 г.

Структура заемных средств Единица измерения: *тыс. руб.* 

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	25 000 000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	25 000 000
Краткосрочные заемные средства	5 994 829
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	199 429
облигационные займы	5 795 400
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	1 766 863
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	101 675
из нее просроченная	0

перед поставщиками и подрядчиками	437 300
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	47 064
из нее просроченная	0
прочая	1 180 824
из нее просроченная	0

#### Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТМХ-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ТМХ-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"

Место нахождения: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, дом 10, эт. 4, комната 14

ИНН: **9704036610** ОГРН: **1207700422830** 

Сумма задолженности: 572 914 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная задолженность отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Да

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 99.00 %

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства		
1. Биржевые облигации документарные на предъявителя, серии ПБО-01, № 4B02-01-35992-H-001P от 02.02.2017		
Условия обязательства и сведения о его исполнении		
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	10 000 000 RUR X 1000	
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	10 000 000 RUR X 1000	
Срок кредита (займа), (дней)	1092	
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,95	
Количество процентных (купонных) периодов	6	

Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	04.02.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	04.02.2020
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Биржевые облигации документарные на предъявителя, серии ПБО-02, № 4B02-02-35992-H-001P от 31.10.2018	
Условия обязато	ельства и сведения о его исполнении
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	5 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	5 000 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	1092
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	9,15
Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	29.10.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства		
3. Биржевые облигации документарные на предъявителя, серии ПБО-03, № 4B02-03-35992-H-001P от 12.04.2019		
Условия обязательства и сведения о его исполнении		
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	5 000 000 RUR X 1000	
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	5 000 000 RUR X 1000	
Срок кредита (займа), (дней)	1092	
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,6	

Количество процентных (купонных) периодов	6
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	13.04.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Биржевые облигации документарные на предъявителя, серии ПБО-04, № 4B02-04-35992-H-001P от 19.12.2019	
Условия обязате	ельства и сведения о его исполнении
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	10 000 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	10 000 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	1820
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6,95
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	16.12.2024
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства		
5. Биржевые облигации документарные на предъявителя, серии ПБО-05, № 4B02-05-35992-H-001P от 30.12.2019		
Условия обязательства и сведения о его исполнении		
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска	
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	10 000 000 RUR X 1000	
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	10 000 000 RUR X 1000	
Срок кредита (займа), (дней)	1820	

Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	6,1
Количество процентных (купонных) периодов	10
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	21.05.2025
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	срок погашения не наступил
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

#### 2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	90 898 744
в том числе по обязательствам третьих лиц	90 898 744
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	1 900
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 900
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	90 896 844
в том числе по обязательствам третьих лиц	90 896 844

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: Договор поручительства № М00000/1500-ДП от 28.09.2017

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение исполнения обязательств AO «Трансхолдлизинг» перед банком Внешэкономбанк по кредитному соглашению № M00000/1500 от 22.09.2017

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 9 532 000

Единица измерения: х 1000

Валюта: *RUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 27.12.2035

Способ обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: *8 000 000* Единица измерения: *х 1000* 

Валюта: *RUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 27.12.2038

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий. Фактором неисполнения третьим лицом обеспеченных обязательств может послужить невыполнение условий оплаты ГУП "Московский метрополитен" по договору поставки вагонов метро. Вероятность возникновения указанного фактора оценивается как низкая.

Вид обеспеченного обязательства: Договор поручительства № 4926-П/1 от 19.12.2019

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение исполнения обязательств ООО «ТМХ Финансы» перед банком ВТБ, по кредитному соглашению N 4926 от 19.12.2019

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 11 300 000

Единица измерения: х 1000

Валюта: *RUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 18.12.2032

Способ обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: *11 201 621* Единица измерения: *x 1000* 

Валюта: *RUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 18.12.2032

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий.

Вид обеспеченного обязательства: Прямое соглашение № НН00419000 от 11.12.2019

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение выполнения обязанности по выплате штрафной неустойки в качестве компенсации за невыполнение обязательства по реализации Венгерской добавленной стоимости

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 238 500

Единица измерения: х 1000

Валюта: *EUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 31.05.2023

Способ обеспечения: прямое соглашение

Размер обеспечения: **238 500** Единица измерения: **x 1000** 

Валюта: *EUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 31.05.2023

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий.

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.03.2021 г.	
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	100 418 674	
в том числе по обязательствам третьих лиц	100 418 674	
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	1 900	
в том числе по обязательствам третьих лиц	1 900	
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	100 416 774	
в том числе по обязательствам третьих лиц	100 416 774	

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Вид обеспеченного обязательства: Договор поручительства № М00000/1500-ДП от 28.09.2017

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение исполнения обязательств AO «Трансхолдлизинг» перед банком Внешэкономбанк, по кредитному соглашению № M00000/1500 от 22.09.2017

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 9 532 000

Единица измерения: х 1000

Валюта: *RUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 27.12.2035

Способ обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: *8 000 000* Единица измерения: *х 1000* 

Валюта: *RUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

#### без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 27.12.2038

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий. Фактором неисполнения третьим лицом обеспеченных обязательств может послужить невыполнение условий оплаты ГУП "Московский метрополитен" по договору поставки вагонов метро. Вероятность возникновения указанного фактора оценивается как низкая.

Вид обеспеченного обязательства: Договор поручительства № 4926-П/1 от 19.12.2019

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение исполнения обязательств ООО «ТМХ Финансы» перед банком ВТБ, по кредитному соглашению N 4926 от 19.12.2019

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 11 300 000

Единица измерения: х 1000

Валюта: *RUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 18.12.2032

Способ обеспечения: поручительство

Размер обеспечения: *11 201 621* Единица измерения: *x 1000* 

Валюта: *RUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 18.12.2032

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий.

Вид обеспеченного обязательства: Прямое соглашение № НН00419000 от 11.12.2019

Содержание обеспеченного обязательства: Обеспечение выполнения обязанности по выплате штрафной неустойки в качестве компенсации за невыполнение обязательства по реализации Венгерской добавленной стоимости

Размер обеспеченного обязательства эмитента (третьего лица): 238 500

Единица измерения: х 1000

Валюта: *EUR* 

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 31.05.2023

Способ обеспечения: прямое соглашение

Размер обеспечения: **238 500** Единица измерения: **x 1000** 

Валюта: *EUR* 

Условие предоставления обеспечения, в том числе предмет и стоимость предмета залога:

без обеспечения залогом

Срок, на который предоставляется обеспечение: 31.05.2023

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов:

Эмитент оценивает риск неисполнения указанных обеспеченных обязательств третьим лицом как низкий.

В данном разделе все стороны, отличные от Эмитента, трактовались как третьи лица.

#### 2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется.

#### 2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента в области внутреннего контроля и управления рисками предполагает максимальную осведомлённость руководства Эмитента о потенциальных рисках и постоянный мониторинг всех областей возникновения потенциальных рисков.

Понимая важность управления рисками, руководство Группы компаний Эмитента внедрило единый подход к оценке и управлению рисками, который соответствует требованиям российского законодательства и нормативных документов в части обязательности организации хозяйствующим субъектом системы внутреннего контроля и оценки рисков (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Информационное письмо Министерства Финансов РФ от 25 декабря 2013 г. № 07-04-15/57289 с пояснительной запиской "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" №ПЗ-11/2013). Руководство Эмитента, опираясь на экспертные заключения руководителей-экспертов по бизнес-направлениям, на постоянной основе организовало работу по идентификации и оценке рисков, разработке и выполнению комплекса превентивных мер (в том числе контрольных), направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Эмитента. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. При этом параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

В процессе хозяйственной деятельности Эмитент подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов, существенных условий, обстоятельств, действий. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение финансовые результаты Эмитента. В целях минимизации возможного негативного эффекта Эмитентом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

#### 2.4.1. Отраслевые риски

Эмитент осуществляет свою деятельность на рынке продукции железнодорожного назначения в сфере дизайна и разработки железнодорожного подвижного состава, комплексного обслуживания и цифровых систем управления движением, поставок пассажирских поездов и вагонов, поездов метро, локомотивов, двигателей и компонентов.

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае:

#### Внутренний рынок:

Основными заказчиками и потребителями продукции компаний, находящихся под управлением Эмитента, а также компаний в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции, являются Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД»), АО «ФПК», АО «Центральная ППК», ГУП «Московский метрополитен», компании – транспортные операторы, а также производственные и добывающие компании, имеющие в собственности железнодорожный подвижной состав.

Основная часть заказов поступает от OAO «РЖД», поэтому высока зависимость от одного покупателя. Однако с учетом утвержденной Правительством Российской Федерации Стратегии развития железнодорожного транспорта до 2030 г. и необходимости выполнения ключевых индикаторов по развитию железнодорожного транспорта и обновлению подвижного состава, спрос на продукцию Эмитента имеет перспективы роста. Эмитент сохраняет лидирующее положение в отрасли, ведет планомерную работу по заключению долгосрочных договоров на поставку продукции (например, с Московским метрополитеном и др.). Кроме того, Эмитент ведет работу по расширению числа заказчиков как на внутреннем рынке, так и на внешнем, опираясь на возможности, предоставляемые государственными мерами по развитию экспорта. Риски, связанные с ухудшением ситуации в отрасли, не являются существенными.

Положительная динамика развития рынка продукции железнодорожного назначения позволит Эмитенту увеличивать объемы торгово-закупочной деятельности и реализации продукции, своевременно и в полном объеме выполнить свои обязательства перед владельцами облигаций.

Налаженные деловые контакты, накопленный опыт и высокое качество продукции позволит Эмитенту сохранить свои позиции на рынке.

Затраты на энергоносители занимают невысокую долю в структуре затрат, однако увеличение тарифов ведет к увеличению общехозяйственных расходов. Тем не менее для компаний, входящих в состав Эмитента, в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции, увеличение тарифов на электроэнергию приведет к удорожанию выпускаемой ими продукции.

Возникшая в 2020 г. пандемия коронавирусной инфекции приводит к общему снижению экономической

активности, падению доходов потребителей продукции TMX и создает риски снижения ими расходов на обновление парков подвижного состава.

Данная группа рисков попадает в разряд общероссийских, так как ее регулирование возможно только на государственном уровне. В данном случае, изменятся условия для всех предприятий России.

#### Внешний рынок:

Основными заказчиками и потребителями продукции компаний, находящихся под управлением Эмитента, а также компаний в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции, являются железные дороги, метрополитены и компании различной отраслевой принадлежности стран СНГ и некоторых зарубежных стран. Для предприятий, входящих в состав группы Эмитента, доля выручки от реализации на внешнем рынке является незначительной. Цены на продукцию предприятий, в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции на внешнем рынке, в целом стабильны и не подвержены значительным колебаниям. Поэтому риск от возможного ухудшения ситуации в отрасли Эмитент оценивает как маловероятный.

В настоящее время Эмитент ведет работы по увеличению присутствия на зарубежных рынках с целью повышения конкурентоспособности, а также обеспечения возможности своевременной корректировки сбытовой политики при изменении ситуации на внутреннем рынке.

В настоящее время развернуты ремонтные мощности в Аргентине - депо Мечита в провинции Буэнос-Айрес. Осуществляется ремонт пассажирских вагонов и локомотивов. В то же время размер контракта невелик, что не окажет существенного влияния на деятельность Эмитента.

Приобретено машиностроительное предприятие в Южно-Африканской Республике (г. Боксбург, провинция Гаутенг).

Приобретено машиностроительное предприятие в Венгрии (г. Дунакеси, медье Пешт). Осуществляется сборка пассажирских вагонов для нужд Египетских национальных железных дорог, капитальный ремонт пассажирских вагонов для Венгерской железной дороги.

Приведенные риски не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

При возникновении кризисных ситуаций и неблагоприятном развитии ситуации в отрасли руководство компании будет проводить оценку текущей ситуации и в зависимости от этого предпринимать конкретные мероприятия, направленные на снижение влияния ухудшения ситуации, оптимизацию расходов и расширение комплекса услуг, предоставляемых предприятием.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам:

#### Внутренний рынок:

Значимым риском является повышение цен на материалы и комплектующие поставщиками, что может привести к снижению рентабельности производства. Для минимизации этого риска подразделение, курирующее закупки группы лиц, в которую входит Эмитент, имеет несколько альтернативных поставщиков большинства материалов и комплектующих. С основными поставщиками заключены долгосрочные контракты. Доля импортных комплектующих, используемых в производстве операционными площадками группы лиц Эмитента, составляет незначительную часть. Для минимизации оставшихся рисков роста цен на импортные комплектующие за счет колебаний курса покупки валют, Эмитент, по мере необходимости, применяет хеджирование.

#### Внешний рынок:

Производство продукции для внешних рынков осуществляется преимущественно на предприятиях, расположенных на территории России. Вероятность наступления риска возможна при условии приобретения Эмитентом зарубежных активов и принятия решения о высокой степени локализации производства. Приведенные риски не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам: **Внутренний рынок:** 

Существенные изменения, связанные с возможным изменением цен (в сторону увеличения или понижения) на продукцию, могут повлиять на бизнес Эмитента, результаты его операционной деятельности и перспективы дальнейшего развития.

В случае отрицательного влияния существенного изменения цен на продукцию Эмитент планирует скорректировать свои планы для обеспечения финансовой дисциплины и выполнения принятых на себя обязательств по ценным бумагам.

#### Внешний рынок:

Для минимизации всех указанных выше рисков Эмитент разрабатывает и реализует комплекс мер в области достижения и контроля качества выпускаемой продукции для применения на предприятиях, входящих в состав компаний группы «Трансмашхолдинг».

Приведенные риски не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента и на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

#### 2.4.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, при условии, что основная деятельность эмитента в такой стране (регионе) приносит 10 и более процентов доходов за последний завершенный отчетный период.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Со стороны Украины Указом Президента Украины 02.05.2018г. «О применении персональных специальных экономических и других ограничительных мер (санкций)» в отношении АО «Трансмашхолдинг» продлены следующие санкции сроком на 3 года:

- блокирование активов временное ограничение права лица пользоваться и распоряжаться принадлежащим ему имуществом;
- ограничение торговых операций на территории Украины;
- предотвращение выведения капиталов из Украины.

Так как Эмитент осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, введение указанных санкций не окажет существенного влияния на деятельность Эмитента.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность Эмитент предпримет все меры по снижению отрицательных последствий, включая диверсификацию производства. Эмитент будет использовать передовые ресурсосберегающие технологии для минимизации расходов, чтобы высвободившиеся средства направить на обслуживание долговых обязательств.

Для снижения рисков, связанных с поставкой импортных компонентов, необходимых предприятиям, входящим в группу Эмитента, Эмитент совместно с производственными площадками организует работу по импортозамещению как на собственных предприятиях, так и осуществляя поиск аналогов на территории России, которые имеют необходимые сертификаты качества и соответствия, так же соответствуют техническим требованиям заказчика производимой продукции.

Для ключевых компонентов, которые поставляются иностранными производителями, Эмитент рассматривает инвестиционные проекты, направленные на импортозамещение за счёт:

- совместной или самостоятельной разработки аналогичных компонентов с последующей сборкой на мощностях производственных площадей Эмитента;
- организации совместных производств на территории России с иностранными производителями компонентов и производителями аналогичных компонентов на территории РФ.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность:

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Город Москва является социально стабильным регионом, расположенным в глубине территории страны. В связи с этим региональные риски данной группы оцениваются на уровне не выше страновых.

Риск возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок не скажется существенно на изменении деятельности Эмитента и выполнении обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.:

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные

Технические риски, характеризуемые сбоями в работе компьютерных систем, каналов связи, прекращение транспортного сообщения не могут привести к финансовым потерям, приостановке работы и оцениваются как относительно низкие.

Большинство из указанных в настоящем разделе рисков экономического и политического характера, ввиду глобальности их масштаба, находятся вне контроля Эмитента. В случае долгосрочных негативных тенденций в экономике Эмитент предполагает предпринять ряд мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможного негативного воздействия ситуации на бизнес Эмитента.

#### 2.4.3. Финансовые риски

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

В случае возникновения одного из перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет меры по минимизации негативных последствий, адекватные сложившейся ситуации. Проводимые мероприятия будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Подверженность эмитента рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью эмитента либо в связи с хеджированием, осуществляемым эмитентом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков:

Деятельность Эмитента, а также компаний, входящих в группу Эмитента, в той или иной степени подвержена следующим финансовым рискам:

- валютные риски;
- риски роста процентных ставок;
- иные рыночные риски, в том числе риски ликвидности;
- риск роста темпов инфляции.

В связи с тем фактом, что Эмитент активно использует заемные средства в своей деятельности, он подвержен риску изменения процентных ставок. Так повышение процентных ставок повлечет рост расходов на обслуживание долговых обязательств, что приведет к снижению прибыли Эмитента. Рост курса обмена иностранных валют может привести к росту себестоимости продукции, выпускаемой производственными компаниями группы Эмитента. Вышеуказанные факторы могут снизить темпы развития деятельности Эмитента, однако в связи с тем фактом, что существенные обязательства и активы Эмитента номинированы в рублях, риск изменения курса обмена иностранных валют оценивается как умеренный.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски):

Существенные обязательства Эмитента номинированы в рублях, выплаты по ним не зависят от изменения ставки рефинансирования и доходности по государственным долговым обязательствам, фактор возможных колебаний валютных курсов не представляет значительного риска для Эмитента в части заемных средств. Деятельность основных дочерних компаний также ориентирована на внутренний рынок.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента:

Колебания валютного курса не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента. В случае отрицательного влияния изменения процентных ставок на его деятельность Эмитент предпримет все необходимые действия по сглаживанию последствий данного изменения, направленные на сокращение издержек, связанных с обслуживанием долговых обязательств Эмитента.

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса на деятельность Эмитента будут приняты необходимые меры по корректировке политики финансирования и инвестиций. Для минимизации отрицательных последствий изменения процентных ставок политика Эмитента направлена на сочетание в кредитном портфеле источников финансирования с фиксированной и «плавающей» процентной ставкой.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска:

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально.

При росте инфляции Эмитент планирует уделить особое внимание повышению эффективности деятельности и управлению затратами.

Состояние российской экономики характеризуется низкими темпами инфляции. Ниже приведены данные о годовых индексах инфляции за период 2016-2019 гг.

Период Инфляция за период (декабрь к декабрю предыдущего года) 2019 год 3,0 % 2018 год 4,3 % 2017 год 2,5 % 2016 год 5,4 %

В связи с пандемией и соблюдением хозяйствующими субъектами карантина инфляция по итогам 2020 года составила 4,9 %, этот показатель оказался самым высоким с 2016 г. В 2021 году инфляция ожидается в диапазоне 3,5-4%.

По мнению Эмитента, критическим значением являются совокупные темпы инфляции за три года подряд, составляющие 100% и более (гиперинфляция), следовательно, по расчетам Эмитента, пороговым уровнем инфляции является 25-40% в год.

По положению, которое занимает Эмитент на рынке при сложившейся ситуации в стране с учетом мер, принимаемых Правительством  $P\Phi$  по снижению инфляции, можно сделать вывод о достаточном запасе прочности Эмитента на рынке к данной группе риска.

Показатели финансовой отчетности эмитента, наиболее подверженные изменению в результате влияния указанных финансовых рисков, в том числе риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

В случае достижения показателем инфляции критических значений, резкого изменения процентных ставок наибольшим изменениям будут подвержены следующие показатели финансовой отчетности Эмитента:

- доходы от реализации,
- затраты,
- прибыль,
- размер дебиторской и кредиторской задолженности.

Вероятность появления описанных выше финансовых рисков (инфляцию, рост процентных ставок) Эмитент оценивает как умеренную, характер изменений (уменьшение прибыли, увеличение расходов, связанных с обслуживанием полученных кредитов, займов) как ограниченный.

#### 2.4.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (отдельно для внутреннего и внешнего рынков)

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

#### Внутренний рынок.

Порядок осуществления валютного регулирования и валютного контроля установлен Федеральным закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Существуют риски изменения порядка регулирования осуществления ряда валютных операций. Существенные изменения в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле могут привести к затруднению исполнения обязательств по договорам с контрагентами. При этом данные риски влияют на Эмитента так же, как и на всех субъектов рынка.

В связи с наличием в общем объеме закупаемого оборудования импортных комплектующих и оборудования в размере не более 15 %, изменение валютного регулирования окажет не существенное влияние на деятельность компаний, входящих в группу лиц Эмитента.

Эмитент осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, следует установленным правилам. Если будут существовать риски, связанные с изменением валютного законодательства, Эмитент и компании, входящие в группу лиц Эмитента, приложат все усилия для сведения указанных рисков к минимуму.

#### Внешний рынок.

Эмитент и общества, находящиеся под его управлением, не ведут на внешних рынках деятельность, оказывающую существенное влияние на их операционные результаты. По этой причине описание иных рисков на внешнем рынке не приводится.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок.

- а) Внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;
- б) Введение новых видов налогов.

Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие – к снижению чистой прибыли Эмитента.

Изучив новое налоговое законодательство, Эмитент приложит все усилия для сведения указанных рисков к минимуму.

#### Внешний рынок.

Эмитент и общества, находящиеся под его управлением, не ведут имеющей для них существенного значения деятельности на внешнем рынке. По этой причине описание иных рисков на внешнем рынке не приводится.

Риски, связанные с изменением таможенного регулирования:

Внутренний рынок.

Внесение изменений и дополнений в правила таможенного контроля и пошлин, касающихся увеличения пошлин.

Данные изменения могут привести к увеличению таможенных пошлин и как следствие — снижению чистой прибыли Эмитента. Проводимый курс работ, направленный Эмитентом на импортозамещение компонентов, подпадающих под действие правил таможенного контроля, направлен на минимизацию вышеуказанного риска снижения чистой прибыли.

Если будут существовать прочие риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, Эмитент приложит все усилия для сведения указанных рисков к минимуму.

Динамика и характер изменений, внесенных в таможенное законодательство, в т.ч. в Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, позволяет оценить таможенное законодательство Российской Федерации как одну из наиболее стабильных отраслей законодательства Российской Федерации. В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин на отдельные товары, в отношении которых Эмитентом могут быть заключены внешнеторговые сделки.

Основным негативным последствием реализации данного риска для Эмитента является увеличение расходов.

#### Внешний рынок.

Эмитент и общества, находящиеся под его управлением, не ведут имеющей для них существенного значения деятельности на внешнем рынке. По этой причине риски, связанные с изменением

таможенного регулирования на внешнем рынке, не могут оказать существенного влияния на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

#### Внутренний рынок.

Основной деятельностью Эмитента является оптовая торговля через агентов, которая в соответствии с законодательством  $P\Phi$  не лицензируется. Изменение требований по лицензированию не является существенным правовым риском для Эмитента.

Эмитент не имеет прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

#### Внешний рынок.

Эмитент и общества, находящиеся под его управлением, не ведут имеющей для них существенного значения деятельности на внешнем рынке. По этой причине описание иных рисков на внешнем рынке не приводится.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент:

Изменение судебной практики может повлиять на деятельность Эмитента, но не в значительной степени, так как Эмитент старается решать все возникающие споры в претензионном порядке, а в случае обращения в суд учтет новую судебную практику.

#### Внутренний рынок.

Эмитент не участвует и не планирует участия в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его деятельность, поэтому риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

#### Внешний рынок:

Эмитент и общества, находящиеся под его управлением, не ведут имеющей для них существенного значения деятельности на внешнем рынке. По этой причине риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), не являются существенными. Эмитент не участвует в судебных процессах в иностранных юрисдикциях, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

#### 2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом:

Эмитент выполняет все необходимые действия для сохранения деловой репутации, в частности осуществляет постоянный контроль над обеспечением высокого качества продукции и совершенствованием следующих аспектов своей деятельности:

- закупка комплектующих;
- производство продукции, отдельных агрегатов, элементов и комплектующих;
- безопасность производственных процессов;
- осуществление поставок продукции;
- соблюдение гарантийных обязательств;
- поддержание безопасного объёма и структуры кредиторской задолженности;
- своевременные выплаты процентов по привлечённым займам;
- освещение деятельности Эмитента в СМИ и др.

В настоящее время существенного влияния репутационных рисков на деятельность Эмитента не ожидается. При возникновении условий, создающих дополнительные риски, которые могут привести к потере деловой репутации, Эмитент приложит все усилия для их сведения к минимуму.

#### 2.4.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии

решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Основными заказчиками и потребителями продукции Эмитента являются национальные, региональные или местные государственные и частные транспортные компании. Прочими клиентами являются производственные и добывающие компании.

Так как основным заказчиком и потребителем продукции Эмитента является OAO «Российские железные дороги», у Эмитента существует высокая зависимость от одного покупателя.

Несмотря на позитивные долгосрочные перспективы роста, на рынок Эмитента могут периодически, в основном, в краткосрочной и среднесрочной перспективе негативно влиять неконтролируемые Эмитентом факторы. К таким факторам относятся, например, глобальные и/или региональные геополитические события, такие как политические волнения, вводимые государством торговые ограничения, потрясения на финансовых рынках и кризис в финансовом секторе. Подобное развитие событий может негативно отразиться на деятельности Эмитента в определенных регионах или даже странах, если они имеют серьезные негативные последствия для экономического развития в отдельных регионах или странах. Эмитент нацелен на то, чтобы реагировать как можно более эффективно как на положительные, так и на отрицательные изменения. Кроме того, деятельность Эмитента в основном сосредоточена на разработке, производстве и эксплуатации подвижного состава, что означает, что долгосрочные тенденции развития обычно перевешивают краткосрочные экономические колебания.

#### 2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе:

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Эмитент является крупнейшей компанией в России в своем сегменте и занимает лидирующее положение на рынке транспортного машиностроения. Также Эмитентом заключены долгосрочные контракты с ОАО «РЖД», метрополитенами г. Москвы и г. Санкт-Петербурга. Поэтому, риск возможной потери потребителей, на оборот с которыми приходится более 10% общей выручки, считается маловероятным.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Риски, связанные с возможной ответственностью по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, находятся в пределах размера обязательств третьих лиц и взносов в уставный капитал дочерних обществ Эмитента в соответствии с законодательством  $P\Phi$ .

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

отсутствуют, т.к. Эмитент не осуществляет виды деятельности, осуществление которых требует наличия специальных разрешений (лицензий). Эмитент не использует объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

В настоящее время в отношении предприятий, входящих в состав компаний, в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции, судебных процессов, способных оказать существенное влияние на деятельность Эмитента, не ведется.

#### 2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

#### Раздел III. Подробная информация об эмитенте

#### 3.1. История создания и развитие эмитента

#### 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 28.03.2018

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «Трансмашхолдинг»

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: 28.03.2018

В случае если полное или сокращенное фирменное наименование эмитента является схожим с наименованием другого юридического лица, указывается наименование такого юридического лица и даны пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:

Фирменное наименование Эмитента является схожим с наименованиями ряда других юридических лиц с наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Трансмашхолдинг». Во избежание смешения указанного наименования с наименованием Эмитента необходимо уделять внимание организационно-правовой форме юридического лица.

Фирменное наименование Эмитента (наименование для некоммерческой организации) зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания.

Сведения о регистрации указанных товарных знаков:

- В Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания зарегистрированы следующие товарные знаки (знака обслуживания), на которые выданы соответствующие Свидетельства:
- на товарный знак (знак обслуживания) № 328133 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 29 июня 2007 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года);
- на товарный знак (знак обслуживания) № 340554 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 27 декабря 2007 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года);
- на товарный знак (знак обслуживания) № 346518 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 25 марта 2006 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года);

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Сокращенное фирменное наименование: 3AO «Трансмашхолдинг»

Дата введения наименования: 15.04.2002

Основание введения наименования: Государственная регистрация общества (свидетельство о государственной регистрации от  $15.04.2002~N_{\odot}~001.462.900$ , решение об учреждении общества - Протокол  $N_{\odot}1~$  общего собрания учредителей Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» от 18.03.2002г.)

Дата изменения наименования: 28.03.2018

Основание изменения: Государственная регистрация изменений в устав общества, утвержденных решением единственного акционера 3AO «Трансмашхолдинг» (Решение от «16» марта 2018 г.)

#### 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации: 001.462.900

Дата государственной регистрации: 15.04.2002

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Московская регистрационная палата* 

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1027739893246

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: 26.12.2002

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция МНС № 39 по г. Москве

#### 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

ТМХ (Трансмашхолдинг) — №1 среди производителей железнодорожного и городского рельсового транспорта в России и СНГ и №4 — на международном рынке. Компания предлагает полный спектр продуктов и услуг: от дизайна и разработки нового подвижного состава до модернизации, сервисных контрактов жизненного цикла и цифровых систем управления движением. ТМХ — российская компания со штаб-квартирой в Москве и международными подразделениями в Швейцарии, Венгрии, ЮАР, Египте, Аргентине, Белоруссии и Казахстане. В структуру холдинга входит 15 производственных и сборочных площадок в России и других странах мира, а география работы охватывает более 30 государств.

Продукция предприятий холдинга эксплуатируется в десятках стран мира, во всех климатических зонах Земли.

Акционерное общество «Трансмашхолдинг» было создано 15 апреля 2002 года. Его единственный акционер – The Breakers Investments B.V. (Королевство Нидерланды).

По состоянию на момент окончания отчетного периода под контролем Эмитента находились следующие производственные активы: Новочеркасский электровозостроительный завод, Брянский машиностроительный завод, Коломенский завод, Октябрьский электровагоноремонтный завод, Бежицкая сталь, Центросвармаш, Метровагонмаш, Тверской вагоностроительный завод, Трансконвертер, Трансмаш.

Практически все эти предприятия являются градообразующими или социально значимыми для своих регионов. Общая численность работников составляет порядка 40 000 человек. Холдинг тесно взаимодействует с ОАО «РЖД», Министерством экономического развития России, Министерством промышленности и торговли России, профильными НИИ, компаниями-операторами подвижного состава, машиностроительными предприятиями смежных отраслей. Совместно с этими партнерами реализуются долгосрочные программы по разработке и производству подвижного состава нового поколения.

Главной целью своей работы специалисты Трансмашхолдинга считают обеспечение своих партнеров, заказчиков современным высокоэффективным подвижным составом; создание максимально комфортных условий для пассажиров, возможностей для быстрой и бесперебойной доставки грузов, достойных условий труда для железнодорожников и метрополитеновцев.

Главные задачи развития, которые Трансмашхолдинг определил для себя на ближайшие годы, это создание условий для постоянного обучения персонала, совершенствования профессиональных навыков сотрудников; модернизация производства и переход к самым передовым принципам организации работы; создание системы сопровождения выпущенной техники на протяжении всего ее жизненного цикла; развитие современной производственной культуры и обеспечение стабильного и высокого качества продукции.

#### Цели создания эмитента:

удовлетворение существующих общественных потребностей в продукции, работах и услугах Общества, и получение прибыли в интересах акционеров.

Предметом деятельности Общества являются любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами Российской Федерации и соответствуют целям деятельности Общества, предусмотренным Уставом.

#### Миссия Эмитента:

- увеличение масштаба машиностроительного бизнеса;
- повышение производственно-экономической эффективности;
- повышение финансовой устойчивости и эффективности.

В качестве своей миссии Компания также рассматривает создание возможностей для максимально полного раскрытия творческого и профессионального потенциала сотрудников. Трансмашхолдинг уделяет огромное внимание внедрению новых стандартов качества и безопасности, новых технологий в производстве и производственных отношениях.

Основные виды хозяйственной деятельности эмитента:

- капиталовложения в ценные бумаги;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- производство железнодорожного подвижного состава;
- оптовая торговля транспортными средствами и оборудованием;
- оптовая торговля через агентов;
- прочая оптовая торговля;
- финансовое посредничество;

- организация перевозок грузов;
- транспортная обработка грузов;
- хранение и складирование;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- предоставление прочих услуг;
- деятельность в области права;
- осуществление функций управляющей организации в соответствии со ст. 69 Федерального закона «Об акционерных обществах» и ст. 42 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

#### 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, г. Москва

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц:

115054, Россия, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1

Телефон: (495) 660-8950 Факс: (495) 660-8950

Адрес электронной почты: a.yankov@tmholding.ru

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426, www.tmholding.ru

Эмитент не имеет специального подразделения по работе с акционерами и инвесторами эмитента.

#### 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7723199790

#### 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

Наименование: Представительство в республике Беларусь

Место нахождения: Республика Беларусь, г. Минск

Дата открытия: **25.07.2006** 

Руководитель филиала (представительства) ФИО: *Большаков Виктор Евгеньевич* Срок действия доверенности: *30.04.2022* 

Наименование: *Представительство в Украине* 

Место нахождения: 01021, г. Киев

Дата открытия: 10.08.2006

Руководитель филиала (представительства) не назначен.

Наименование: *Представительство в Казахстане* Место нахождения: *Республика Казахстан, г. Астана* 

Дата открытия: **07.12.2007** 

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: *Сеитов Арсен Жахангерович* Срок действия доверенности: *16.12.2021* 

Наименование: Представительство в Санкт-Петербурге

Место нахождения: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

Дата открытия: 18.12.2019

Руководитель филиала (представительства) ФИО: *Бейнешев Альберт Сергеевич* Срок действия доверенности: *10.12.2021* 

#### 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

#### 3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

	Коды ОКВЭД	
46.1		

	Коды ОКВЭД
30.2	
46.19	
64.99.1	
70.10.1	
70.10.2	
70.22	
77.40	

#### 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Вид хозяйственной деятельности: Оптовая торговля через агентов

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2019	2020
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	57 075 351	42 157 975
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	96.59	94.81

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	8 700 792	374 799
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	97.42	43.60

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Снижение выручки по итогам 2020 г. на 26,14 % по сравнению с итогами 2019 г. связано с перераспределением потоков внутри группы компаний Трансмашхолдинг. Снижение выручки по

# итогам 1 квартала 2021 г. на 95,69 % по сравнению с итогами 1 квартала 2020 г. обусловлено сроками заключения значимых для Эмитента контрактов.

#### Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2019	2020
Сырье и материалы, %	97.73	95.76
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	1.53	2.13
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	0
Проценты по кредитам, % %	0	0
Арендная плата, % %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	0	0.01
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	0.74	2.10
амортизация по нематериальным активам, %	0.28	1.35
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	0.46	0.75
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	114.49	121.15

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Сырье и материалы, %	96.44	53.40
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	2.23	24.13
Топливо, %	0	0
Энергия, %	0	0
Затраты на оплату труда, %	0	0
Проценты по кредитам, % %	0	0
Арендная плата, % %	0	0
Отчисления на социальные нужды, %	0	0
Амортизация основных средств, %	0	0.46
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0	0
Прочие затраты, %	1.34	22.01
амортизация по нематериальным активам, %	1.03	22.01
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0	0
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	0.30	0
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ,	100	100

услуг) (себестоимость), %		
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	113.02	116.58

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Эмитент завершил работы по созданию магистральных грузовых электровозов переменного тока 29C5C и 39C5C, магистральных грузовых тепловозов 3TЭ25K2M, рельсовых автобусов PA-3 в трехвагонном исполнении. В стадии внедрения находится масштабный проект комплексной цифровизации научно-производственного и хозяйственного комплекса Эмитента.

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Отчетность подготовлена в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией в соответствии с Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и на основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. С 2020 года расчетное значение показателя себестоимость, используемое при расчете процентного соотношения, включает только показатели, прямо входящие в себестоимость, и приведено в соответствие со структурой таблицы 6 раздела 25 «Дополнительная информация о деятельности общества в табличном виде за 2020 год» Пояснений к бухгалтерскому балансу. Показатели 2019 г. и 1 квартала 2020 г. также приведены в соответствие с указанной структурой.

#### 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2020 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»

Место нахождения: 241015, Россия, г. Брянск, ул. Ульянова, дом 26

ИНН: **3232035432** ОГРН: **1023201058957** 

Доля в общем объеме поставок, %: 87.91

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было.

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

#### Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2021 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»

Место нахождения: 241015, Россия, г. Брянск, ул. Ульянова, дом 26

ИНН: **3232035432** ОГРН: **1023201058957** 

Доля в общем объеме поставок, %: 34.50

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»

Место нахождения: 346413, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, дом № 7-а

ИНН: *6150040250* ОГРН: *1036150013393* 

Доля в общем объеме поставок, %: 12.99

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

#### 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Рынки России и других стран СНГ (Азербайджан, Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Молдавия, Узбекистан), а также Аргентина, ЮАР, Египет, Венгрия, Болгария в области основной деятельности Эмитента — производство и реализация, а также капитальный ремонт и модернизация продукции железнодорожного машиностроения.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

На сбыт продукции AO «Трансмашхолдинг» могут иметь негативное влияние следующие макроэкономические факторы:

- неблагоприятная экономическая обстановка интенсификация инфляционных процессов, существенный рост цен на основные группы потребляемых ресурсов и материалов;
- снижение платежеспособности ключевых потребителей продукции государственных железных дорог и компаний перевозочных операторов вследствие падения показателей их экономической эффективности (снижение производительности труда, уменьшение прибыли из-за регулирования тарифов, повышения себестоимости и т.д.);
- отмена или перенос на более поздние сроки реализации принятых государственных целевых программ, инфраструктурных и транспортных проектов;
- политическая нестабильность в странах-потребителях продукции Трансмашхолдинга.

Для минимизации рисков Трансмашхолдинг проводит регулярную работу по диверсификации рынков сбыта и портфеля заказов, оптимизации базы поставщиков комплектующих и материалов, повышению экономической эффективности производств.

# 3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не имеет разрешений (лицензий), сведения о которых обязательно указывать в отчете эмитента (ежеквартальном отчете).

#### 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

## 3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

#### 3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является

#### оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

#### 3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Планы эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планов, касающихся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной леятельности

AO «Трансмашхолдинг» планирует осуществлять дальнейшее содействие производственным площадкам Группы в привлечении денежных средств в целях развития производственных фондов предприятий, внедрения новых технологий, разработки и освоения производства современной железнодорожной продукции.

Планы Эмитента в отношении будущей деятельности и источников будущих доходов, в том числе планы, касающиеся организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного создания дополнительных бизнес-направлений:

#### Электровозостроение

Предприятия, входящие в группу лиц AO «Трансмашхолдинг», производят значительную часть выпускаемых в России электровозов. За последние пять лет продуктовый портфель Трансмашхолдинга в части локомотивов был существенно обновлен, модернизированы производственные мощности по выпуску продукции.

В планах Эмитента – серийное производство новых магистральных грузовых электровозов переменного тока с асинхронными тяговыми приводами, в конструкции которых используется оборудование преимущественно российского происхождения (29СМ5С, 39С5С).

Производство электровозов в 2021 году планируется сохранить на уровне 2020 года.

#### **Тепловозостроение**

Предприятия, входящие в группу лиц AO «Трансмашхолдинг», являются крупнейшими производителями магистральных грузовых и пассажирских, а также маневровых тепловозов в России (более 80% рынков РФ и СНГ). Планы Общества в этой области связаны с созданием модификаций тепловозов с увеличенной грузоподъемностью, позволяющих обеспечить значительное увеличение провозной способности российской железнодорожной сети на неэлектрифицированных участках.

#### Пассажирское вагоностроение

Трансмашхолдинг контролирует крупнейшее на территории СНГ предприятие-производитель пассажирских вагонов локомотивной тяги — Тверской вагоностроительный завод. Предприятие имеет возможность производить весь спектр одноэтажных и двухэтажных вагонов, а также специализированного подвижного состава, включая багажно-почтовые вагоны. Планируется продолжать проведение работ над новыми моделями одноэтажных и двухэтажных вагонов, в том числе с концептуально новыми экстерьером и интерьером.

#### Мотор-вагонный подвижной состав

ТМХ является крупнейшим в России разработчиком и производителем электропоездов и дизель-поездов. В последние годы созданы новые электропоезда, в том числе впервые — городского типа; новая модель дизель-поезда. Планируется продолжать проведение работ по созданию различных модификаций электропоездов постоянного и переменного тока, предназначенных для пригородных, городских и межрегиональных пассажирских перевозок.

#### Производство вагонов метро

Предприятия, входящие в группу лиц AO «Трансмашхолдинг», являются крупнейшими производителями вагонов метро в России (более 95% рынков РФ и СНГ). Производство осуществляется на AO «МЕТРОВАГОНМАШ» и AO «ОЭВРЗ».

Метровагонмаш полностью удовлетворяет потребность в подвижном составе Московского метрополитена, который в настоящее время реализует долгосрочную амбициозную программу по строительству новых линий и обновлению парка. АО «ОЭВРЗ» обеспечивает потребность в вагонах метро Санкт — Петербургского метрополитена. Планируется продолжать проведение работ по созданию нескольких типов нового подвижного состава, удовлетворяющего перспективным требованиям метрополитенов Москвы, Санкт-Петербурга и других городов России, а также зарубежных стран.

#### Производство литья

Выпуск литейной продукции организован на предприятии «Бежицкая сталь» (г. Брянск). Этот завод является одним из основных поставщиков литья для вагоностроительных и вагоноремонтных предприятий в РФ и других странах СНГ. В планах Эмитента – развитие направления механообработки выпускаемых отливок.

#### Производство дизельных двигателей

Дочерняя компания AO «Трансмашхолдинг» AO «Коломенский завод» является одним из двух единственных производителей в странах СНГ среднеоборотных дизельных двигателей железнодорожного, судового и стационарного назначения. На заводах осуществляется разработка нескольких типоразмеров двигателей мощностью до 7500 кВт. Продолжается комплексная модернизация производства дизельных двигателей. Реализуется проект по созданию цеха ремонта дизельных двигателей. В результате первого этапа ожидается расширение возможностей ремонта дизелей с 50 до 250 единиц в год к середине 2022 года.

#### 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

#### 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: AO «УК «БМЗ»

Место нахождения: 241015, Россия, г. Брянск, ул. Ульянова, дом 26

ИНН: *3232035432* ОГРН: *1023201058957* 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: *право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации* 

Вид контроля: прямой контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 100%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 100%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

производство железнодорожного подвижного состава (локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава)

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Воротилкин Алексей Валерьевич (председатель)	0	0
Братяков Кирилл Викторович	0	0
Дегтярёв Юрий Станиславович	0	0
Яковлев Вадим Николаевич	0	0
Чебаков Александр Юрьевич	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу

	капитале эмитента, %	обыкновенных акций эмитента, %
Яковлев Вадим Николаевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Демиховский машиностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ДМЗ»

Место нахождения: Российская Федерация, 142632, Московская область, город Орехово-Зуево, деревня

Демихово

ИНН: *5073050010* ОГРН: *1025007458376* 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации

Вид контроля: *прямой контроль* 

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 99.74%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 99.74%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

производство железнодорожного подвижного состава (локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава)

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Олейников Андрей Аркадьевич	0	0
Овелян Артем Апетнакович	0	0
Ермонский Александр Андреевич	0	0
Лошманов Александр Евгеньевич	0	0
Шереметьев Андрей Александрович	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Степнов Андрей Борисович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Коломенский завод»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Коломенский завод»

Место нахождения (в соответствии с уставом): Российская Федерация, Московская область, г. Коломна

Адрес: Российская Федерация, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, дом 42

ИНН: *5022013517* ОГРН: *1025002737242* 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: *право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации* 

Вид контроля: прямой контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 85.1164%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 95.67%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

производство локомотивов, дизелей, дизель-генераторов и иной продукции производственнотехнического, а также специального назначения.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Воротилкин Алексей Валерьевич (председатель)	0	0
Ермонский Александр Андреевич	0	0
Семенов Виктор Владимирович	0	0
Дегтярёв Юрий Станиславович	0	0
Мирный Дмитрий Сергеевич	0	0
Шишлакова Наталия Николаевна	0	0
Щедров Игорь Сергеевич	0	0
Попов Владимир Иванович	0	0
Фисенко Александр Вениаминович	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Мирный Дмитрий Сергеевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «МЕТРОВАГОНМАШ»

Сокращенное фирменное наименование: АО «МЕТРОВАГОНМАШ»

Место нахождения: 141009, Российская Федерация, Московская область, городской округ Мытищи,

г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4

ИНН: **5029006702** ОГРН: **1025003520310** 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации

Вид контроля: прямой контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 73.7997%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 72.9953%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

разработка, производство, модернизация, гарантийное, сервисное обслуживание и ремонт: автотранспортных средств, рельсового подвижного состава, вагонов метрополитена, специальной техники, товаров народного потребления и запасных частей к ним.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Богатырев Борис Юрьевич	0	0
Ермонский Александр Андреевич	0	0
Андреев Андрей Анатольевич (председатель)	0	0
Васильев Андрей Арнольдович	0	0
Щедров Игорь Сергеевич	0	0
Шишлакова Наталия Николаевна	0	0
Чебаков Александр Юрьевич	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Богатырев Борис Юрьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: 000 «ПК «НЭВЗ»

Место нахождения: 346413, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, дом № 7-а

ИНН: *6150040250* ОГРН: *1036150013393* 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: *право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации* 

Вид контроля: прямой контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 99.996%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

производство железнодорожного подвижного состава (локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава)

#### Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Воротилкин Алексей Валерьевич (председатель)	0	0
Ермонский Александр Андреевич	0	0
Братяков Кирилл Викторович	0	0
Власенко Андрей Витальевич	0	0
Шишлакова Наталья Николаевна	0	0
Щедров Игорь Сергеевич	0	0
Дегтярёв Юрий Станиславович	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Власенко Андрей Витальевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Тверской вагоностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: *OAO «ТВЗ»* 

Место нахождения (в соответствии с уставом): *город Тверь* Адрес: *170003, город Тверь, Петербургское шоссе, 45-б* 

ИНН: **6902008908** ОГРН: **1026900513914** 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями подконтрольной эмитенту организации — опцион на заключение договора купли-продажи.

Вид контроля: косвенный контроль

все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир»

Место нахождения: 115054, г. Москва, Озерковская наб, 54, стр.1

ИНН 7725568900 ОГРН 1067746546020

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

производство (строительство), реализация пассажирских вагонов и другого вида подвижного состава, комплектующих для подвижного состава и запасных частей.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих

	в уставном капитале эмитента, %	лицу обыкновенных акций эмитента, %
Олейников Андрей Аркадьевич	0	0
Леденев Артем Игоревич	0	0
Попов Владимир Иванович	0	0
Соловей Андрей Михайлович (председатель)	0	0
Щедров Игорь Сергеевич	0	0
Лошманов Александр Евгеньевич	0	0
Мещеряков Анатолий Анатольевич (выбыл)	0	0
Ермонский Александр Андреевич	0	0
Шишлакова Наталья Николаевна	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Овелян Артем Апетнакович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Рослокомотив»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Рослокомотив»

Место нахождения: 420111, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, дом

1/55A

ИНН: **7705507152** ОГРН: **1037705059270** 

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: заключение иного соглашения, предметом которого является иное осуществление прав, удостоверенных акциями подконтрольной Эмитенту организации - опцион на заключение договора купли-продажи

Вид контроля: косвенный контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 0%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 0%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

#### Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Воротилкин Алексей Валерьевич (председатель)	0	0
Дегтярёв Юрий Станиславович	0	0
Братяков Кирилл Викторович	0	0

Аникин Константин Александрович	0	0
Чебаков Александр Юрьевич	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Богатырев Борис Юрьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Производственное объединение «Бежицкая сталь»

Сокращенное фирменное наименование: АО «ПО «Бежицкая сталь»

Место нахождения: 241038 Российская Федерация, Брянская область, г. Брянск, ул. Сталелитейная, дом

11, корп. А, оф. 1 ИНН: 3232038930 ОГРН: 1033221011295

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, которое имеет прямой контроль над лицом, находящимся под косвенным контролем Эмитента

Вид контроля: косвенный контроль

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: 0%

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: 0%

все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

Полное фирменное наименование организации, находящейся под прямым контролем эмитента: Общество с ограниченной ответственностью «Интегрированная вагоностроительная компания»

Место нахождения: 119048, город Москва, улица Ефремова, дом 10, этаж 7, комната 6

ИНН **7704744369** ОГРН **1107746029555** 

Размер доли участия эмитента в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Интегрированная вагоностроительная компания»: 59,9573~%

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

литье стали

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

1 1		
ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Ахмеров Самигулла Зарифуллович	0	0
Братяков Кирилл Викторович (председатель)	0	0
Вонаков Дмитрий Николаевич	0	0
Мочалин Игорь Валерьевич	0	0

Носков Александр Леонидович (выбыл)	0	0
Ровенский Роман Олегович	0	0
Шестаков Алексей Владимирович	0	0

#### Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Мочалин Игорь Валерьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: ТОО «Проммашкомплект»

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует

Место нахождения: 141 200, Республика Казахстан, Павлодарская обл., г. Экибастуз, проспект имени

**Д.А. Кунаева, стр. 95А** ИНН: **не применимо** 

ОГРН: не применимо

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, которое имеет прямой контроль над лицом, находящимся под косвенным контролем Эмитента

Вид контроля: косвенный контроль

все подконтрольные эмитенту организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем эмитента), через которых эмитент осуществляет косвенный контроль над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

Сокращенное фирменное наименование: Нет

Место нахождения: 6300 Швейцария, г. Цуг, Баарерштрассе, дом 2

ИНН: не применимо ОГРН: не применимо

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: 0%

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: 0%

Описание основного вида деятельности общества:

Производство чугуна, стали, ферросплавов

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров не предусмотрен

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля	Доля
	участия лица	принадлежащих
	в уставном	лицу
	капитале	обыкновенных
	эмитента, %	акций эмитента, %
Голтвенко Игорь Васильевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

## 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная)	Сумма начисленной
	стоимость	амортизации
Машины и оборудование	360 092	200 041
Производственный и хозяйственный инвентарь	161 753	30 755
Транспортные средства	109 418	47 984
Другие	22 817	11 815
ИТОГО по ОС	654 080	290 595
Строительство объектов основных средств	241 399	
Приобретение объектов основных средств	10 422	
Всего по строке баланса 11501	615 305	

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная	Сумма
	(восстановительн	начисленной
	ая) стоимость	амортизации
Здания	213 075	7 850
Машины и оборудование	371 916	215 686
Производственный и хозяйственный инвентарь	158 315	37 206
Транспортные средства	19 422	9 420
Другие	23 940	13 063
ИТОГО по ОС	786 668	283 225
Строительство объектов основных средств	20 038	
Приобретение объектов основных средств	14 392	
Оборудование к установке	0	
Всего по строке баланса 11501	537 874	

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

#### Переоценка основных средств за указанный период не проводилась.

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием

характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

Эмитент не имеет планов по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств. Обременения основных средств эмитента отсутствуют.

#### Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

#### 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: *РСБУ* 

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: тыс. руб.

Наименование показателя	2019	2020
Норма чистой прибыли, %	9.33	8.73
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.67	0.54
Рентабельность активов, %	6.24	4.7
Рентабельность собственного капитала, %	13.61	8.74
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	3.52	-
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.12	0.1
Рентабельность активов, %	0.41	-
Рентабельность собственного капитала, %	0.77	-
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	1 255 536
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	1,61

#### Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации и определяет деловую активность общества. Снижение показателя нормы чистой прибыли за 2020 г. по сравнению с итогами 2019 г. на 6,5 % обусловлено снижением чистой прибыли на 29,64 %, при этом также снизилась на 24,75 % выручка общества. По итогам отчетного квартала показатель не рассчитывался в связи с тем, что обществом получен убыток.

Коэффициент оборачиваемости активов — финансовый показатель интенсивности использования организацией всей совокупности имеющихся активов. Снижение показателя за 2020 г. по сравнению с итогами 2019 г. на 19,40 %% связано со снижением выручки на 24,75 %, при этом также произошло снижение на 6,65 % балансовой стоимости активов. Значительное (в 10,6 раза) снижение показателя по итогам 3 месяцев 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано со значительно меньшей (в 10,4 раза) полученной выручкой в 1 квартале 2021 г., что, в принципе, обусловлено сроками заключения значимых для Эмитента контрактов.

Рентабельность активов – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами.

Рентабельность собственного капитала — показатель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Это финансовый показатель, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Изменение рентабельности собственного капитала также в основном связано с динамикой чистой прибыли.

Снижение показателей рентабельности активов и собственного капитала за 2020 г. по сравнению с итогами 2019 г. на 24,64 % и 35,79 % соответственно обусловлено в основном существенным (на 29,64 %) снижением показателя чистой прибыли, при этом также произошло снижение балансовой стоимости активов и в то же время увеличение собственного капитала общества.

По итогам отчетного квартала показатели не рассчитывались в связи с тем, что обществом получен убыток.

Основными причинами, которые привели к снижению чистой прибыли Эмитента в 2020 г., является рост объема прямой контрактации и перераспределение потоков выручки внутри группы компаний ТМХ — таким образом, у группы компаний Трансмашхолдинг выручка за 2020 г. выросла на 6,84 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. и составила 305 406 млн.руб.

Снижения выручки и чистой прибыли в 1-м квартале 2021 г. обусловлено сдвигом сроков подписания договоров с OAO «РЖД» на 2 квартал 2021 г. при сохранении в 1 квартале объемов производства и уровня управленческих расходов. Восстановление финансовых показателей до уровня запланированных ожидается в течение 2-го квартала 2021 г.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансовохозяйственной деятельности эмитента не совпадают: *Hem* 

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): *Нет* 

#### 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: *РСБУ* 

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': тыс. руб.

Наименование показателя	2019	2020
Чистый оборотный капитал	15 813 693	32 386 627
Коэффициент текущей ликвидности	1.57	3.46
Коэффициент быстрой ликвидности	1.55	3.45

Наименование показателя	2020, 3 мес.	2021, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	11 923 143	21 893 478
Коэффициент текущей ликвидности	1.8	3.25
Коэффициент быстрой ликвидности	1.77	3.24

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета): *Hem* 

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов:  $\mathcal{A}a$ 

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия и характеризует величину оборотного капитала, свободного от краткосрочных обязательств. Показатели ликвидности характеризуют способность Эмитента выполнять свои краткосрочные обязательства. Смысл этих показателей состоит в сравнении величины текущих обязательств Эмитента и его оборотных средств, которые должны обеспечить погашение обязательств.

Существенный рост показателя Чистого оборотного капитала за 2020 г. в 2 раза по сравнению с итогами 2019 г. обусловлен существенным сокращением долгосрочной дебиторской задолженности на 89,46 % и краткосрочных обязательств на 52,82 % при некотором росте (на 1,84 %) оборотных активов.

Увеличение Чистого оборотного капитала в почти 2 раза по итогам 3 месяцев 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с увеличением оборотных активов (на 14,5 %) и существенным сокращением долгосрочной дебиторской задолженности на более 55 % и краткосрочных обязательств на 35 %.

Коэффициент текущей ликвидности показывает отношение текущих активов общества к его текущим обязательствам и определяет общий уровень платежеспособности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности на протяжении рассматриваемых периодов больше единицы, что свидетельствует об отсутствии рисков, связанных с платежеспособностью Эмитента.

Коэффициент быстрой ликвидности - отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Этот коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности. В рассматриваемых периодах значение коэффициента быстрой ликвидности находится в рамках, свидетельствующих о том, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности перекрывают обязательства Эмитента.

Рост показателей текущей и быстрой ликвидности за 2020 г. на 120,38 % и 122,58 % соответственно по сравнению с итогами 2019 г. вызван значительным (на 52,82 %) сокращением краткосрочных обязательств общества при некотором росте (на 1,84 %) оборотных активов и при снижении долгосрочной дебиторской задолженности на 89,46 %. Сходная картина наблюдается при сравнении первых кварталов 2020 и 2021 гг. — рост показателей текущей и быстрой ликвидности на 80,56 % и 83,05 % соответственно, что также обусловлено некоторым увеличением оборотных активов и сокращением долгосрочной дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств.

Основными причинами, которые привели к снижению чистой прибыли Эмитента в 2020 г., является рост объема прямой контрактации и перераспределение потоков выручки внутри группы компаний ТМХ — таким образом, у группы компаний Трансмашхолдинг выручка за 2020 г. выросла на 6,84 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 г. и составила 305 406 млн.руб.

Снижения выручки и чистой прибыли в 1-м квартале 2021 г. обусловлено сдвигом сроков подписания договоров с ОАО «РЖД» на 2 квартал 2021 г. при сохранении в 1 квартале объемов производства и уровня управленческих расходов. Восстановление финансовых показателей до уровня запланированных ожидается в течение 2-го квартала 2021 г.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансовохозяйственной деятельности эмитента не совпадают: *Hem* 

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): *Нет* 

#### 4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2020 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество «Коломенский завод»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «Коломенский завод»

Место нахождения (в соответствии с уставом): Российская Федерация, Московская область, г.

Коломна

Адрес: Российская Федерация, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, дом 42

ИНН: *5022013517* ОГРН: *1025002737242* 

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
17.03.2005	1-02-05683-A	Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе
17.03.2005	2-02-05683-A	Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 5 642 204

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 874 541 620 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 547 325 382,12

Балансовая стоимость ценных бумаг АО «Коломенский завод», являющегося дочерним обществом Эмитента: 4 396 664 004

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты: Размер годового дивиденда на одну привилегированную акцию типа А определяется следующим образом: 10 % чистой прибыли Общества за отчетный финансовый год делится на количество размещенных привилегированных акций типа А. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам — 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: *дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались*.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: *Акционерное общество «Демиховский машиностроительный завод»* 

Сокращенное фирменное наименование эмитента: AO «ДМЗ»

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 142632, Московская область, город Орехово-

Зуево, деревня Демихово

ИНН: **5073050010** ОГРН: **1025007458376** 

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
10.12.1999	1-04-02061-A	Московское региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 84 602

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 240 269 680 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 547 325 382,12 Балансовая стоимость ценных бумаг АО «ДМЗ», являющегося дочерним обществом Эмитента: 4 700 643 389

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:

Размер объявленных дивидендов по итогам 2019 года, направляемый на выплату дивидендов, составляет 2 377 404 587 руб. 52 коп. (Два миллиарда триста семьдесят семь миллионов четыреста четыре тысячи пятьсот восемьдесят семь рублей 52 коп.). Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию АО «ДМЗ» составляет 28 028,16 руб. (Двадцать восемь тысяч двадцать восемь рублей 16 коп.). Дивиденды должны быть выплачены в денежной форме.

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов: на 11 день от даты принятия решения годовым общим собранием акционеров о выплате (объявлении) дивидендов.

срок выплаты: 31.07.2021. Дополнительная информация:

Отсутствует

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество «МЕТРОВАГОНМАШ»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «МЕТРОВАГОНМАШ»

Место нахождения эмитента: 141009, Российская Федерация, Московская область, городской округ

Мытищи, г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4

ИНН: *5029006702* ОГРН: *1025003520310* 

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
17.02.2003	1-02-22195-H	Региональное отделение ФКЦБ России в Центральном федеральном округе
17.02.2003	2-02-22195-H	Региональное отделение ФКЦБ России в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 246 331

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 2 931 338,9 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 547 325 382,12

Балансовая стоимость ценных бумаг АО «МЕТРОВАГОНМАШ», являющегося дочерним обществом Эмитента: 3 083 297 879,00

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты: Размер годового дивиденда на одну привилегированную акцию типа А определяется следующим образом: 10 % чистой прибыли Общества за отчетный финансовый год делится на количество размещенных привилегированных акций типа А. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам — 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: *дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались*.

Дополнительная информация:

**Omcymcm** *byem* 

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Joint stock corporation TMH International AG (TMX Интернэшнл  $A\Gamma$ )

Сокращенное фирменное наименование эмитента: отсутствует

Место нахождения эмитента: Ригиштрассе 2, г. Цуг, Швейцарская Конфедерация

Не является резидентом РФ

Дата	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
государственной		
регистрации		
выпуска		
(выпусков)		
20.06.2007	не применимо	не применимо
28.02.2018	не применимо	не применимо
17.01.2019	не применимо	не применимо
09.04.2019	не применимо	не применимо

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 6 560

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 6 560 000 000 CHF

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента:  $21\ 547\ 325\ 382,12$  Балансовая стоимость ценных бумаг Joint stock corporation TMH International AG (ТМХ Интернэшнл АГ), являющегося дочерним обществом Эмитента:  $4\ 351\ 750\ 461,82$ 

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Величина вложений Эмитента в акции вышеуказанных акционерных обществ не увеличивалась, в том числе в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества, осуществленным за счет его имущества.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет.

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: **Резервы под обесценение ценных бумаг** не создавались.

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение: заем

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Тверской вагоностроительный

завод»

Сокращенное фирменное наименование: *OAO* «*TB3*»

Место нахождения (в соответствии с уставом): *город Тверь* Адрес: *170003, город Тверь, Петербургское шоссе, 45-б* 

ИНН: **6902008908** ОГРН: **1026900513914** 

Размер вложения в денежном выражении: 3 500 000

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Основной долг по займу уплачивается в конце срока действия договора. Проценты уплачиваются в соответствии с графиком.

Дополнительная информация:

отсутствует

Финансовое вложение: заем

Полное фирменное наименование эмитента: TASMONERO INVESTMENTS LIMITED

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует

Место нахождения: республика Кипр, ул. Иоанни Комнину 1, Олигия корт, квартира/офис 401, 3022

Лимассол

ИНН: не является резидентом РФ

ОГРН: не применимо

Размер вложения в денежном выражении: 7 330 626

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты и основной долг по займу уплачиваются в конце срока действия договора.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Финансовое вложение: приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг

Полное фирменное наименование эмитента: TOO R.W.S. Wheelset

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует

Место нахождения республика Казахстан, Павлодарская область, 141200, город Экибастуз,

проспект имени Д.А. Кунаева, дом 93 А

ИНН: не является резидентом РФ

ОГРН: не применимо

Размер вложения в денежном выражении: 3 373 831

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Основной долг по договору уплачивается в конце срока действия договора. Проценты уплачиваются в соответствии с графиком.

Дополнительная информация:

отсутствует

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

величина потенциальных убытков равна сумме балансовой стоимости ценных бумаг по каждому из

#### вложений.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Учет финансовых вложений Эмитента производился в соответствии с российскими правилами формирования бухгалтерского учета, изложенными в Приказе Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

#### На 31.03.2021 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество «Коломенский завод»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «Коломенский завод»

Место нахождения (в соответствии с уставом): Российская Федерация, Московская область, г.

Коломна

Адрес: Российская Федерация, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, дом 42

ИНН: *5022013517* ОГРН: *1025002737242* 

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
17.03.2005	1-02-05683-A	Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе
17.03.2005	2-02-05683-A	Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 5 642 204

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 874 541 620 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 808 179 394,34

Балансовая стоимость ценных бумаг АО «Коломенский завод», являющегося дочерним обществом Эмитента: 4 396 664 004

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты: Размер годового дивиденда на одну привилегированную акцию типа А определяется следующим образом: 10 % чистой прибыли Общества за отчетный финансовый год делится на количество размещенных привилегированных акций типа А. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам — 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Дивиденды в 2020 и 2021 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: *дивиденды в 2020 и 2021 гг. не объявлялись и не выплачивались*.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество «Демиховский

машиностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «ДМЗ»

Место нахождения эмитента: Российская Федерация, 142632, Московская область, город Орехово-

Зуево, деревня Демихово

ИНН: *5073050010* ОГРН: *1025007458376* 

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
10.12.1999	1-04-02061-A	Московское региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 84 602

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 240 269 680 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 808 179 394,34 Балансовая стоимость ценных бумаг АО «ДМЗ», являющегося дочерним обществом Эмитента: 4 700 643 389

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: Размер объявленных дивидендов в 2020г. по итогам 2019 года, направляемый на выплату дивидендов, составляет 2 377 404 587 руб. 52 коп. (Два миллиарда триста семьдесят семь миллионов четыреста четыре тысячи пятьсот восемьдесят семь рублей 52 коп.). Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию АО «ДМЗ» составляет 28 028,16 руб. (Двадцать восемь тысяч двадцать восемь рублей 16 коп.). Дивиденды должны быть выплачены в денежной форме.

Дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов: на 11 день от даты принятия решения годовым общим собранием акционеров о выплате (объявлении) дивидендов.

срок выплаты: 31.07.2021

дивиденды в 2021 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество «МЕТРОВАГОНМАШ»

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО «МЕТРОВАГОНМАШ»

Место нахождения эмитента: 141009, Российская Федерация, Московская область, городской округ

Мытищи, г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4

ИНН: *5029006702* ОГРН: *1025003520310* 

Дата государственной	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
регистрации выпуска		
(выпусков)		
17.02.2003	1-02-22195-Н	Региональное отделение ФКЦБ России в Центральном федеральном округе
17.02.2003	2-02-22195-H	Региональное отделение ФКЦБ России в Центральном федеральном округе

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 246 331

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 2 931 338,9 RUR Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 808 179 394,34

Балансовая стоимость ценных бумаг АО «МЕТРОВАГОНМАШ», являющегося дочерним обществом Эмитента: 3 083 297 879,00

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты: Размер годового дивиденда на одну привилегированную акиию типа А определяется следующим образом: 10 % чистой прибыли Общества за отчетный финансовый год делится на количество размещенных привилегированных акций типа А. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам – 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

Дивиденды в 2020 и 2021 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: дивиденды в 2020 и 2021 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Вид ценных бумаг: акции

Полное фирменное наименование эмитента: Joint stock corporation TMH International AG (TMX Интернэшнл АГ)

Сокращенное фирменное наименование эмитента: отсутствует

Место нахождения эмитента: Ригиштрассе 2, г. Цуг, Швейцарская Конфедерация

Не является резидентом РФ

Дата	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
государственной		
регистрации		
выпуска		
(выпусков)		
20.06.2007	не применимо	не применимо
28.02.2018	не применимо	не применимо
17.01.2019	не применимо	не применимо
09.04.2019	не применимо	не применимо

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 6 560

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 6 560 000 000 **CHF** 

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 21 808 179 394,34

Балансовая стоимость ценных бумаг Joint stock corporation TMH International AG (ТМХ Интернэшнл АГ), являющегося дочерним обществом Эмитента:  $4\,351\,750\,461,82$ 

Единица измерения: руб.

Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты: *дивиденды в 2019 и 2020 гг. не объявлялись и не выплачивались*.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о созданных резервах под обесценение ценных бумаг: **Резервы под обесценение ценных** бумаг не создавались.

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение: заем

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Тверской

вагоностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: *OAO* «*TB3*»

Место нахождения (в соответствии с уставом): город Тверь Адрес: 170003, город Тверь, Петербургское шоссе, 45-б

ИНН: **6902008908** ОГРН: **1026900513914** 

Размер вложения в денежном выражении: 4 500 000

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Основной долг по займу уплачивается в конце срока действия договора. Проценты уплачиваются в соответствии с графиком.

Дополнительная информация:

отсутствует

Финансовое вложение: заем

Полное фирменное наименование эмитента: TASMONERO INVESTMENTS LIMITED

Сокращенное фирменное наименование: отсутствует

Место нахождения: *республика Кипр, ул. Иоанни Комнину 1, Олигия корт, квартира/офис 401, 3022 Лимассол* 

ИНН: не является резидентом РФ

ОГРН: не применимо

Размер вложения в денежном выражении: 7 330 626

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты и основной долг по займу уплачиваются в конце срока действия договора.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Финансовое вложение: заем

Полное фирменное наименование организации, находящейся под прямым контролем эмитента: *EK Eisenbahnkomponenten AG (EK Айзенбанкомпонентен AГ.)* 

Сокращенное фирменное наименование: Нет

Место нахождения: 6300 Швейцария, г. Цуг, Баарерштрассе, дом 2

ИНН: не применимо ОГРН: не применимо

Размер вложения в денежном выражении: 6 230 270

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Проценты и основной долг по займу уплачиваются в конце срока действия договора.

Дополнительная информация:

Отсутствует

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

величина потенциальных убытков равна сумме балансовой стоимости ценных бумаг по каждому из вложений.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала.

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Учет финансовых вложений Эмитента производился в соответствии с российскими правилами формирования бухгалтерского учета, изложенными в Приказе Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

#### 4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Лицензии	5 648 080	660 759
Патенты	21	1
Программное обеспечение исключительные права	382 760	43 845
Товарные знаки	910	108
Приобретение НМА	52 968	0
итого	6 084 739	704 713

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Лицензии	5 648 079	810 163
Патенты	21	2
Программное обеспечение исключительные права	382 760	67 117
Товарные знаки	994	170
Приобретение НМА	82 777	0
итого	6 114 631	877 452

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Министерство финансов Российской Федерации Приказ от 27 декабря 2007 г. N 153н

### 4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация о политике эмитента в области научно-технического развития, включая сведения о затратах на осуществление научно-технической деятельности за счет собственных средств эмитента за соответствующий отчетный период.

Политика общества в области научно-технического развития направлена на внедрение новых технологий, разработку и освоение производства современной железнодорожной техники и комплектующих для нее, а также на повышение надежности эксплуатации оборудования.

В обществе действует Положение об управлении результатами интеллектуальной деятельности в AO «Трансмашхолдинг» (утверждено приказом Генерального директора AO «Трансмашхолдинг» от 17.06.2019 № 93), регулирующее отношения, возникающие в связи с выявлением, созданием, оформлением, защитой результатов интеллектуальной деятельности (далее — PUД), их учётом и вовлечением в гражданский оборот TMX.

Размер затрат на осуществление научно-технической деятельности в 2020 г.: 2 261 001 тыс. руб. Размер затрат на осуществление научно-технической деятельности в 1 квартале 2021 г.:\_349 265 тыс. руб.

Сведения о создании и получении эмитентом правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности (включая сведения о дате выдачи и сроках действия патентов на изобретение, на полезную модель и на промышленный образец, о государственной регистрации товарных знаков и знаков обслуживания, наименования места происхождения товара), об основных направлениях и результатах использования основных для эмитента объектах интеллектуальной собственности.

В Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания зарегистрированы следующие товарные знаки (знаки обслуживания) эмитента, на которые выданы соответствующие Свидетельства: - на товарный знак (знак обслуживания) № 328133 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 29 июня 2007 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года);

- на товарный знак (знак обслуживания) № 340554 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 27 декабря 2007 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года);
- на товарный знак (знак обслуживания) № 346518 (зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 25 марта 2006 года. Орган, выдавший Свидетельство: Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Срок действия регистрации истекает 21 марта 2026 года).

Свидетельства на товарные знаки:

Свидетельство №776851, приоритет от 11.04.2019 комбинированное обозначение "ТМХ";

Свидетельство №777050, приоритет от 11.04.2019 комбинированное обозначение "ТМН";

Свидетельство №788925, приоритет от 19.11.2018 словесное обозначение "Витязь";

Свидетельство №757873, приоритет от 30.11.2015 словесное обозначение "ВИТЯЗЬ-VITYAZ";

Свидетельство №757874, приоритет от 27.06.2011 словесное обозначение "ВИТЯЗЬ";

Свидетельство №757875, приоритет от 17.01.2018 словесное обозначение "ВИТЯЗЬ";

Свидетельство №754454, приоритет от 19.11.2018 словесное обозначение "Юбилейный";

Свидетельство №748070, приоритет от 02.08.2013 словесное обозначение "ЮБИЛЕЙНЫЕ";

Свидетельство №777513, приоритет от 19.11.2018 словесное обозначение "Дончак";

Свидетельство №747662, приоритет от 19.11.2018 словесное обозначение "Ермак".

Также были разработаны программное обеспечение, аудиовизуальные произведения, электронные курсы, приобретение неисключительных прав использования программных продуктов.

#### В 2020 г. получены:

- патенты на полезную модель:

Патент № 200755, приоритет от 18.06.2020 «Пассивный глушитель системы кондиционирования и

вентиляции пассажирских вагонов железнодорожного транспорта», срок действия: 10 лет;

Патент № 199125, приоритет от 27.01.2020 «Тепловоз со вспомогательным энергетическим комплексом», срок действия: 10 лет.

В 1 квартале 2021 г. получены решение о государственной регистрации и свидетельство на товарный знак:

Свидетельство №793810, приоритет от 19.08.2020 изобразительное обозначение "Инжен поколение".

Основные направления и результаты использования основных для эмитента объектов интеллектуальной собственности:

Товарные знаки используются для индивидуализации единого стандарта корпоративного стиля, в том числе для наименования продукции, а также права на использование технических решений, защищённых в качестве полезных моделей предоставлена по лицензии производителям продукции в состав которых они входят.

Факторы риска, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента патентов, лицензий на использование товарных знаков:

Риски, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента лицензий на использование КД, полезных моделей, оцениваются как низкие, так как лицензии на КД, полезные модели выданы на срок до 2024 года.

Риски, связанные с возможностью истечения сроков действия основных для эмитента лицензий на использование товарных знаков, оцениваются как низкие, так как лицензии на основные товарные знаки выданы на срок до 2026 года.

#### 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за последний завершенный отчетный год и за соответствующий отчетный период, состоящий из 3, 6, 9 и 12 месяцев текущего года, а также основные факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли.

Сферой основной деятельности Эмитента в рассматриваемом периоде является отрасль транспортного (железнодорожного) машиностроения, в которой Эмитент занимает устойчивые рыночные позиции. Основными потребителями в данной отрасли являются администрации железных дорог, железнодорожные грузовые и пассажирские компании-перевозчики, предприятия городского общественного транспорта, промышленные предприятия. Ключевыми потребителями на рынке Российской Федерации является ОАО «РЖД», АО «ФПК», АО «Центральная ППК», ГУП «Московский метрополитен» и пр. Состояние и тенденции развития железнодорожного транспорта определяют внешние условия функционирования Эмитента.

Эффективное функционирование железнодорожного и городского транспорта Российской Федерации играет чрезвычайно важную роль в создании условий для модернизации, перехода на инновационный путь развития и устойчивого роста национальной экономики. Для достижения запланированных показателей экономического роста Правительством РФ разработаны и реализуются Федеральная целевая программа «Развитие транспортной системы России в 2010-2021гг.» и Транспортная стратегия РФ до 2035 г.

По итогам 2020 года грузооборот составил 2544,4 млрд. тарифных т-км (-2,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), погрузка составила 1243,6 млн тонн, сократившись на 2,7% в отношении того же периода 2019 года.

Пассажирооборот уменьшился на 41,5% и составил 78 млрд пасс-км за 2020 год. Перевозки пассажиров, по итогам года составили 869,4 млн пассажиров (-27,4%). В том числе в пригородном сообщении объем перевозок составил 801,9 млн пасс (-25,8%), в дальнем следовании — 67,5 млн пасс (-42,1%).

В целом, падение грузоперевозок было не таким значительным, как падение объемов пассажирских перевозок, вызванное распространением коронавирусной инфекции и ограничительными мерами по борьбе с ее распространением, принятыми федеральными и региональными властями. В марте — апреле 2020 года было сокращено 13% маршрутов, или 500 поездов в 48 регионах. По мере снятия ограничений движение было частично восстановлено.

Индекс промышленного производства за 1 квартал 2021 г. сократился на 2,8% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Ограничения на работу предприятий и организаций в ряде отраслей и сегментов экономики, а также другие меры, введённые для предотвращения распространения коронавирусной инфекции, продолжили влиять на экономическую активность в стране. При этом значительная часть производств в ряде сегментов экономики не смогли нарастить выпуск продукции.

За первый квартал 2021 года грузооборот составил 634,5 млрд. тарифных т-км, увеличившись на 2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, погрузка составила 307,2 млн тонн (+ 0,2% в

отношении того же периода 2020 года).

Пассажирооборот снизился на 24,4% и составил 18,4 млрд пасс-км за январь-март 2021 года. Перевозки пассажиров, по итогам периода составили 221,9 млн пассажиров (-14,3% к аналогичному периоду прошлого года). При этом впервые с начала пандемии на сети РЖД в марте отмечен рост перевозок пассажиров - на 4,8%, до 85,9 млн.

В пригородном сообщении объем перевозок составил 204,4 млн пасс (- 13,6%), в дальнем следовании – 17,5 млн пасс (-22,2%).

Ключевой задачей 2021 года OAO «РЖД» называет безусловное выполнение всех инвестиционных планов. Для достижения эффективности работы в 2021 году будет продолжена программа по оптимизации расходов, пересмотрена приоритетность инвестиционных проектов с учетом ограниченности инвестиционных ресурсов.

Также в планах РЖД на 2021 год — увеличение доходов от перевозок на 7,5% к 2020 году и расходов — на 5,9%. Погрузка должна вырасти на 1,6% и грузооборот — на 2,5%.

Основными тенденциями, положительно влияющими на состояние отрасли железнодорожного машиностроения в рассматриваемом периоде, являются:

- 1. Сохранение уровня накопленного износа парков железнодорожного подвижного состава, определяющее необходимость их обновления для обеспечения полноценного функционирования ж/д транспорта в среднесрочной и долгосрочной перспективе,
- 2. Реализация комплекса мероприятий по государственной поддержке отрасли, в том числе:
- 2.1. Снижение налоговой нагрузки на пассажирских железнодорожных перевозчиков, осуществляющих перевозки в пригородном и дальнем сообщении, которое приводит к поддержанию платежного спроса на продукцию транспортного машиностроения,
- 2.2. Льготное кредитование промышленных предприятий отрасли, которое приводит к уменьшению затрат на обслуживание кредитных ресурсов, привлекаемых для текущей и перспективной деятельности.
- 2.3. Утвержденная и реализуемая программа по ускоренному списанию и обновлению парка грузового подвижного состава, стимулирующая закупку новых вагонов,
- 2.4. Решения государственных органов власти в части поддержки производства подвижного состава для пригородного сообщения на ближайшие годы,
- 2.5. Утвержденная и реализуемая программа поддержки экспорта российской продукции на государственном уровне, в том числе с выделением финансирования для поддержки экспортных проектов, что способствует выходу на зарубежные рынки,
- 2.6. Утвержденная и реализуемая стратегия развития экспорта продукции транспортного машиностроения и плана мероприятий по реализации Стратегии.
- 3. Сохранение тенденции ужесточения требований потребителей по локализации производства продукции транспортного машиностроения, дальнейшего инновационного развития отрасли, интенсификации процесса создания новых типов и моделей подвижного состава с максимальной долей отечественных комплектующих,
- 4. Утверждение Правительством и Центральным банком мер поддержки экономики и граждан с целью минимизации негативного влияния коронавирусной инфекции на экономику страны и благосостояние граждан России,
- 4.1. Создание перечня системообразующих предприятий, влияние которых на развитие экономики государство признает как существенное,

В расширенный список системообразующих предприятий 2020 года были включены предприятия Эмитента.

Основными тенденциями, отрицательно влияющими на состояние транспортного машиностроения в рассматриваемом периоде, являются:

- 1. Сохранение кризисных явлений в экономиках сопредельных стран потребителей продукции предприятий транспортного машиностроения, которые также влекут за собой снижение спроса на продукцию отечественного машиностроения,
- 2. Сокращение объемов инвестиционных программ основных потребителей, приводящее к сокращению заказа на продукцию, производимую предприятиями группы лиц Эмитента,
- 3. Высокая стоимость привлечения целевого кредитного финансирования, определяющая дефицит инвестиций в развитие производства,
- 4. Сокращение объема заказов на новую технику со стороны OAO «РЖД» по итогам 2020 года на 15%, а также негативные прогнозы обеспечения российских предприятий железнодорожного машиностроения заказами в ближайшие годы. Данная тенденция может привести к падению инжиниринговых и производственных компетенций, а также ухудшить социально-экономическую ситуацию в регионах.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли. Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные Эмитентом результаты

AO «Трансмашхолдинг» доминирует на российском рынке железнодорожной техники в основных сегментах, в том числе электровозов и тепловозов всех типов, пассажирских вагонов, а также вагонов метро.

Эмитент завершил 2020 г. с положительными показателями и увеличил объем реализации продукции и услуг на 8,3% по сравнению с результатами 2019 года.

Полученные результаты деятельности Эмитента и предприятий, в производство и технологии которых Эмитент осуществляет инвестиции, можно признать удовлетворительными, основываясь на достижении основных целей и показателей.

Несмотря на сложившуюся ситуацию, связанную с распространением коронавирусной инфекции, Эмитенту удалось сохранить работу на своих предприятиях благодаря их включению в расширенный перечень системообразующих предприятий, подготовленный Правительством Российской Федерации. Таким образом, государство признало существенное влияние Эмитента и его предприятий на развитие экономики страны как обеспечивающих наибольшую занятость в своей отрасли и являющихся крупнейшими налогоплательщиками.

В целях уменьшения влияния неблагоприятных рыночных тенденций и дальнейшего поступательного развития в 1 квартале 2021 г. на предприятиях Эмитента продолжилась успешная реализация антикризисных программ, направленных на оптимизацию производственных издержек, диверсификацию модельного ряда и увеличение конкурентоспособности производства и выпускаемой продукции.

Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.

#### 4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности:

1. Решения государственных органов власти, касающиеся вопросов развития транспортной инфраструктуры (строительство новых ж/д путей, модернизация и электрификация существующей сети) и обновления парка подвижного состава.

#### Для Эмитента ключевым является:

- Утвержденная Правительством Российской Федерации Стратегия развития железнодорожного транспорта до 2030 г. (Распоряжение Правительства РФ № 877-р от 17.06.2008 г.), включающая выполнение ключевых индикаторов по развитию железнодорожного транспорта и обновлению подвижного состава:
- Утвержденная федеральная целевая программа «Развитие транспортной системы России (2010-2021 годы)», предусматривающая обновление парка ж/д подвижного состава;
- Утвержденная адресная инвестиционная программа г. Москвы на плановый период 2020-2022 гг.;
- Утвержденная адресная инвестиционная программа г. Санкт-Петербург на плановый период 2020-2022 гг.;
- Утвержденная Правительством Российской Федерации Стратегия транспортного машиностроения Российской Федерации до 2030 г. (Распоряжение Правительства РФ № 1756-р от 17.08.2017 г.), предусматривающая обеспечение динамичного развития российского транспортного машиностроения и диверсификацию экспортного потенциала страны;
- Утвержденная Правительством Российской Федерации долгосрочная программа развития OAO «Российские железные дороги» на период до 2025 г.;
- Программа поддержки экспорта российской продукции на государственном уровне. В т.ч. с выделением финансирования для поддержки экспортных проектов, что позволяет выйти на зарубежные рынки;
- Утвержденная стратегия развития экспорта продукции железнодорожного машиностроения и плана мероприятий по реализации Стратегии (Распоряжение Правительства России №1878-р от 31.08.2017 г.).
- 2. Решения государственных органов власти, направленные на снижение налоговой нагрузки пассажирских компаний-перевозчиков в дальнем и пригородном сообщении. В настоящее время Правительством России одобрено обнуление до 2030 г. ставки НДС на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном и дальнем сообщении. Реализуемые основными заказчиками мероприятия, направленные на улучшение качественных и количественных показателей

грузовых и пассажирских железнодорожных перевозок – развитие тяжеловесного движения, а также контейнерных и контрейлерных перевозок, расширение маршрутов багажных перевозок, пассажирских «дневных экспрессов» дальнего следования и пригородных экспрессов, увеличение количества фирменных поездов, развитие скоростного и высокоскоростного движения в России.

- Действующие в рамках Таможенного союза технические регламенты, определяющие характеристики и предельные сроки службы локомотивов и пассажирского подвижного состава.
- Переход железнодорожных перевозчиков на аутсорсинг сервисного обслуживания приобретаемого подвижного состава с дальнейшей тендениией к закупкам продукции по контрактам жизненного иикла.
- 3. Решения государственных органов власти в области сотрудничества со странами Африки, в т.ч. в области железнодорожного сообщения и транспорта.
- Меморандум о взаимопонимании об основах взаимоотношений и сотрудничестве между Россией и Африканским союзом.
- Меморандум о взаимопонимании между Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) и Комиссией Африканского союза (КАС) в области экономического сотрудничества.

Инфляция может влиять на расходы Эмитента на поддержание своей деятельности, на финансовые результаты деятельности Эмитента, а именно, возможно уменьшение реальной величины прибыли Эмитента, рост дебиторской задолженности.

Изменение курсов иностранных валют может влиять на рост себестоимости продукции, выпускаемой производственными компаниями группы Эмитента. Данный фактор может снизить темпы развития деятельности Эмитента.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

Указанные факторы и события носят преимущественно долгосрочный характер. Это позволяет учитывать их в реализуемой стратегии развития Эмитента.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:

- 1. Расширение рынка сбыта продукции Эмитента за пределами России (высокая);
- 2. Реализация дополнительного комплекса мероприятий по государственной поддержке отрасли (высокая);
- 3. Поиск и проработка новых механизмов финансирования (средняя).

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий, основываются на реализуемой стратегии эмитента и включают следующие мероприятия:

- 1. Разработка и выпуск продуктов (в том числе инновационных), отвечающих современным и перспективным критериям технических характеристик, качества, цены продукта и стоимости обслуживания;
- 2. Оптимизация себестоимости производимой продукции за счет снижения трудо- и материалоемкости, применения современных технологий производства и высокопроизводительного оборудования, сбалансированности производственных мощностей и совершенствование внутрихолдинговой кооперации;
- 3. Повышение качества выпускаемой продукции за счет повышения требований к технологиям производства продукции и квалификации персонала;
- 4. Обеспечение эффективного использования рабочего капитала, улучшение показателей оборачиваемости запасов ТМЦ и дебиторской задолженности;
- 5. Развитие кадровых ресурсов компании: создание конкурентных условий по уровню оплаты труда и мотивации, повышение уровня квалификации и профессионализма работающих, создание кадрового резерва;
- 6. Создание системы поставщиков сырья, материалов и комплектующих, построенной на принципах обеспечения качества, конкурентоспособности, экономической эффективности и долгосрочного сотрудничества;
- 7. Локализация производства иностранных комплектующих и проведение политики импортозамещения;
- 8. Обеспечение производственно-сбытовой деятельности Эмитента финансовыми ресурсами в необходимом объеме; диверсификация и снижение стоимости привлекаемого финансирования; снижение влияния финансовых рисков;
- 9. Внедрение автоматизации бизнес-процессов.
- 10. Определение направлений инвестирования и обеспечение эффективных показателей инвестиционных проектов;
- 11. Увеличение продаж потребителям, не аффилированным с ОАО «РЖД», в том числе за пределами

#### России:

12. Разработка стратегии продвижения бренда Эмитента и коммуникаций по всем регионам присутствия, продуктам и целевым группам.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:

Эмитент планирует и в дальнейшем реализовывать вышеперечисленные мероприятия. В случае необходимости, данные действия будут скорректированы с учетом складывающихся обстоятельств для нивелирования возможных негативных эффектов.

Существенные события или факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

- 1. ухудшение ситуации в экономике Российской Федерации (средняя);
- 2. изменения геополитической ситуации (средняя);
- 3. смена политического режима, ухудшающая условия экономической деятельности (низкая);
- 4. забастовки на производственных предприятиях (низкая);
- 5. стихийные бедствия (низкая);
- 6. ухудшение ситуации с распространением коронавирусной инфекции (низкая);
- 7. сокращение объема заказов на продукцию Эмитента со стороны ОАО «РЖД» (низкая).

#### 4.8. Конкуренты эмитента

Основные существующие и предполагаемые конкуренты эмитента по основным видам деятельности, включая конкурентов за рубежом. Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг).

#### Конкуренты на мировом рынке.

Эмитент входит в число крупнейших мировых производителей железнодорожного подвижного состава. Продукция предприятий Эмитента успешно эксплуатируется в десятках стран мира, во всех климатических зонах Земли.

Основными конкурентами Эмитента на мировом рынке являются следующие компании:

- CRRC
- Alstom
- Bombardier Transportation
- Siemens
- Hitachi
- Stadler
- GE Transportation
- Kawasaki
- Skoda Transportation
- Talgo
- CAF
- Hyundai Rotem u npoчие.

Мировые производители железнодорожной техники представляют собой, как правило, высоко диверсифицированные транснациональные корпорации, осуществляющие полный цикл производства и сервисного обслуживания выпускаемой продукции, а также оказывающие комплекс услуг по проектированию и строительству транспортной инфраструктуры. Важными конкурентными преимуществами указанных компаний является доступ к «недорогим» мировым финансовым ресурсам и участие в реализации проектов межгосударственного сотрудничества.

Ключевым фактором конкурентоспособности Эмитента на мировом рынке является, как минимум, сопоставимый с продукцией зарубежных компаний уровень потребительских характеристик выпускаемой техники при более низкой стоимости. В условиях достигнутого высокого уровня локализации продукции и удешевления национальной валюты данный фактор будет способствовать увеличению доли Эмитента на мировом рынке.

#### Конкуренты на российском рынке.

Основными конкурентами Эмитента на российском рынке по следующим товарным группам являются:

• электровозы: ООО «Уральские локомотивы» (г. Верхняя Пышма),

- тепловозы: OAO «Людиновский тепловозостроительный завод» (г. Людиново),
- вагоны метро: 000 «Вагонмаш» (г. Санкт-Петербург), Sinara Skoda (г. Санкт-Петербург),
- трамваи: OAO «Уралтрансмаш» (г. Екатеринбург), AO «Усть-Катавский вагоностроительный завод имени С. М. Кирова»,
- мотор-вагонный подвижной состав: ООО «Уральские локомотивы» (г. Верхняя Пышма),
- грузовые вагоны: OAO «Уралвагонзавод», OAO «Объединенная вагоностроительная компания», OAO «Вагоностроительная компания Мордовии», OAO «Алтайвагон».

Основные факторы конкурентоспособности эмитента на российском рынке:

- 1. Высокий уровень внутрихолдинговой кооперации, наличие собственных центров компетенции по разработке, инжинирингу (в том числе ключевых компонентов с господдержкой по программам импортозамещения), позволяющие контролировать весь цикл разработки и изготовления современного подвижного состава и осуществлять контроль качества изготовления на всех этапах производства;
- 2. Интегрированный с производством сервис, в том числе в рамках контрактов жизненного цикла;
- 3. Высокий по сравнению с отечественными конкурентами уровень локализации продукции, обеспечивающий устойчивость Эмитента к воздействию негативных внешнеполитических и макроэкономических условий хозяйствования;
- 4. Наличие долгосрочных соглашений о сотрудничестве с OAO «РЖД», AO «Центральная ППК», ГУП «Московский метрополитен» и прочими ключевыми заказчиками, позволяющее осуществлять хозяйственную деятельность на основе долгосрочного планирования.

Описание степени влияния указанных факторов на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):

Данные факторы оказывают существенное влияние на конкурентоспособность производимой продукции и напрямую влияют на развитие Эмитента.

По мнению Эмитента, развитие производственных мощностей и кадрового потенциала предприятий, последовательное совершенствование модельного ряда производимой продукции на основе инновационных технических решений, а также развитие узнаваемости бренда компании являются залогом устойчивой конкурентоспособности Эмитента на рынке в будущем.

# Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансовохозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

#### 5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления Общества согласно ст.20 Устава являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Органом управления Общества, находящимся в стадии ликвидации, является его ликвидационная комиссия, назначенная решением Общего собрания акционеров, принявшим решение о ликвидации, или решением арбитражного суда.

Согласно Уставу Общества, к компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- (1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- (2) реорганизация Общества;
- (3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- (4) избрание и досрочное прекращение полномочий членов Совета директоров Общества;
- (5) определение количества, номинальной стоимости, категории объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- (6) принятие решения об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

- (7) принятие решения об уменьшении уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- (8) определение количественного состава ревизионной комиссии Общества, избрание ее членов и досрочное прекращение их полномочий;
- (9) утверждение аудитора Общества;
- (10) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
- (11) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- (12) распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года;
- (13) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
- (14) определение количественного состава счетной комиссии, избрание ее членов и досрочное прекращение их полномочий;
- (15) принятие решения о дроблении и консолидации акций Общества;
- (16) принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в отношении которых имеется заинтересованность, в случаях и в порядке, предусмотренном ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (17) принятие решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях и в порядке, предусмотренном ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (18) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- (19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- (20) решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством.

Общее собрание акционеров Общества не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным законодательством к его компетениии.

Вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу или Совету директоров Общества, за исключением вопросов, предусмотренных действующим законодательством. Общее собрание акционеров Общества не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в его повестку дня, а также изменять повестку дня, за исключением случаев, если при принятии решения, не включенного в повестку дня Общего собрания акционеров Общества, или при изменении повестки дня Общего собрания акционеров Общества присутствовали все акционеры. Решение Общего собрания акционеров Общества по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров Общества, если действующим законодательством и Уставом Обшества не предусмотрено иное.

Решения по следующим вопросам: реорганизация Общества, увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, дробление и консолидация акций, принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок с заинтересованностью, в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах», принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах», распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков Общества по результатам отчетного года, приобретение Обществом размещенных акций, принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций, утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, принимаются Общим собранием акционеров Общества только по предложению Совета директоров Общества. Решения по следующим вопросам: внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции, реорганизация Общества, ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов (промежуточного и окончательного), определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями, приобретение обществом размещенных акций, принятие решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в порядке, предусмотренном ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах», принимаются Общим собранием акционеров большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

Согласно Уставу Общества, к компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

В компетенцию Совета директоров Общества входит решение вопросов Общего руководства деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

К исключительной компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

- (1) Определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- (2) Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством;
- (3) Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- (4) Определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров Общества, и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- (5) Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- (6) Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ;
- (7) Приобретение размещенных Обществом акций, а также, в случаях, предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах», приобретение размещенных Обществом облигаций и иных ценных бумаг;
- (8) Избрание Генерального директора, определение условий трудового договора с ним и досрочное прекращение его полномочий, а также подтверждение полномочий Генерального директора на новый срок, предусмотренный Уставом;
- (9) Рекомендации по размеру выплачиваемых членам Совета директоров Общества и Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
- (10) Рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- (11) Принятие решения об использовании резервного и иных фондов Общества;
- (12) Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено действующим законодательством Российской Федерации и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров Общества, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено Уставом к компетенции исполнительных органов;
- (13) Создание филиалов и открытие представительств Общества, утверждение положений о них, а также внесение изменений в Устав Общества, связанных с созданием филиалов и открытием представительств;
- (14) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- (15) Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с главой XI Федерального Закона «Об акционерных обществах»;
- (16) Утверждение регистратора Общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с
- (17) Утверждение решения о выпуске ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг;
- (18) Предварительное утверждение годового отчета Общества о результатах финансово-хозяйственной деятельности, в том числе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, для представления на годовое Общее собрание акционеров Общества;
- (19) Утверждение условий договора с управляющей организацией (управляющим), наделение лица полномочиями по подписанию договора с управляющей организацией (управляющим);
- (20) Одобрение Обществом совершения следующих действий дочерними обществами Общества, (а) указанными в Приложении 1 к Уставу, а также (б) иными дочерними обществами Общества, перечень которых может быть утвержден решением Совета директоров Общества (далее «Существенные дочерние общества»), в том числе, если применимо, голосование Общества на общих собраниях акционеров (принятие решений в качестве единственного акционера) и общих собраниях участников (принятие решений в качестве единственного участника), по следующим вопросам:
  - (a) привлечение или предоставление Существенным дочерним обществом какой-либо финансовой задолженности, предоставление Существенным дочерним обществом любого займа или финансирования и/или гарантии исполнения обязательства другого лица, если сумма основного долга по ним превышает 10% (десять процентов) стоимости активов Существенного дочернего общества по данным консолидированного баланса Существенного дочернего общества, подготовленного в соответствии с МСФО и включенного в состав последней принятой годовой аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Существенного дочернего общества;
  - (b) покупка Существенным дочерним обществом акций, долей участия или иных долей в капитале любой компании, партнерства (товарищества) или предприятия или любых существенных активов любой компании, партнерства (товарищества) или предприятия, или продажа, отчуждение, передача или установление Обременения Существенным дочерним обществом акций, долей участия или иных долей в капитале любого Существенного дочернего общества или любых существенных

активов такого Существенного дочернего общества, если размер всех таких сделок, определенный в соответствии с последним имеющимся бухгалтерским балансом (или консолидированным балансом, если применимо) такого Существенного дочернего общества, превышает (превысит):

- (i) в отношении сделок, касающихся деятельности по производству (включая покупку запчастей и принадлежностей, которые разумно необходимы для производства железнодорожного и транспортного оборудования), маркетингу, дистрибуции и реализации железнодорожного и транспортного оборудования, включая тепловозы (локомотивы), пассажирские и грузовые вагоны, вагоны электропоездов, тепловозные и судовые дизельные двигатели, и иной связанной продукции в Российской Федерации (за исключением какой-либо военной продукции или деятельности) и других странах, 100 000 000 (сто миллионов) долларов США в совокупности за любой 12-месячный период; и/или
- (ii) в отношении сделок, касающихся любой деятельности, за исключением деятельности, указанной в пункте 20(b)(i), 20 000 000 (двадцать миллионов) долларов США в совокупности за любой 12-месячный период;
- Для целей п. 20(b) термин «Обременение» означает (a) любой залог, ипотеку, право удержания или иное обременение, обеспечивающее исполнение любого обязательства любого лица, (б) любой опцион, право приобретения, право преимущественной покупки или право зачета или иные договоренности, в соответствии с которыми деньги или права требования могут быть использованы или зачтены с целью исполнения (погашения) обязательств по уплате любых сумм, причитающихся или подлежащих выплате в пользу какого-либо лица, или (в) любое долевое право, уступку, ипотеку, право удержания, право требования, ограничение, право продажи или иной вид соглашения о преимуществах (привилегиях), которое предоставляет (или включает предоставление) кредитору применительно к причитающейся ему задолженности преимущественные права в отношении любого актива какого-либо лица в рамках процедур несостоятельности такого лица.
- (с) предложение создания Существенным дочерним обществом совместного предприятия (вхождения Существенным дочерним обществом в совместное предприятие) с любым третьим лицом, если общая стоимость инвестиций Существенного дочернего общества в такое совместное предприятие превышает 10% (десять процентов) стоимости активов такого Существенного дочернего общества по данным последнего имеющегося бухгалтерского баланса (или консолидированного баланса, если имеется) такого Существенного дочернего общества;
- (d) одобрение действий любого другого Существенного дочернего общества, в котором Существенное дочернее общество является акционером или участником (в том числе, если применимо, голосование Существенного дочернего общества (принятие решений) в качестве акционера или участника такого другого Существенного дочернего общества), в отношении какого-либо из вопросов, указанных в п.п. 20(a) 20(d) (включительно);
- (21) Одобрение совершения (предоставление согласия на совершение) следующих сделок или действий:
  - (а) привлечение или предоставление Обществом или любым его дочерним обществом (включая общества, в которых Общество прямо или косвенно (і) обладает большинством голосов, реализуемых на общих собраниях участников такого общества по всем или практически (по существу) всем вопросам; или (іі) обладает правом назначать или прекращать полномочия членов совета директоров (наблюдательного совета), обладающих большинством голосов, реализуемых на заседаниях совета директоров (наблюдательного совета) такого общества по всем или практически (по существу) всем вопросам, далее «Дочерние общества»), какой-либо финансовой задолженности, предоставление Обществом или любым его Дочерним обществом любого займа или финансирования и/или гарантии исполнения обязательства другого лица, если сумма основного долга по ним превышает 10% (десять процентов) стоимости активов Общества по данным консолидированного баланса Общества, подготовленного в соответствии с МСФО и включенного в состав последней принятой годовой аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
  - (b) предложение создания Обществом совместного предприятия (вхождения в совместное предприятие) с любым третьим лицом, если общая стоимость инвестиций Общества в такое совместное предприятие превышает 10% (десять процентов) стоимости активов Общества по данным консолидированного баланса Общества, подготовленного в соответствии с МСФО и включенного в состав последней принятой годовой аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
  - (c) покупка Обществом акций, долей участия или иных долей в капитале любой компании, партнерства (товарищества) или предприятия или любых существенных активов любой компании, партнерства (товарищества) или предприятия, или продажа, отчуждение, передача или установление Обременения Обществом акций Общества или любых существенных активов Общества, если размер всех таких сделок, определенный в соответствии с МСФО, превышает (превысит):

- (i) в отношении сделок, касающихся деятельности по производству (включая покупку запчастей и принадлежностей, которые разумно необходимы для производства железнодорожного и транспортного оборудования), маркетингу, дистрибуции и реализации железнодорожного и транспортного оборудования, включая тепловозы (локомотивы), пассажирские и грузовые вагоны, вагоны электропоездов, тепловозные и судовые дизельные двигатели, и иной связанной продукции в Российской Федерации (за исключением какой-либо военной продукции или деятельности) и других странах, 100 000 000 (сто миллионов) долларов США в совокупности за любой 12-месячный период; и/или
- (ii) в отношении сделок, касающихся любой деятельности, за исключением деятельности, указанной в пункте 21(c)(i), 20 000 000 (двадцать миллионов) долларов США в совокупности за любой 12-месячный период;

Для целей п. 21(с) термин «Обременение» означает (а) любой залог, ипотеку, право удержания или иное обременение, обеспечивающее исполнение любого обязательства любого лица, (б) любой опцион, право приобретения, право преимущественной покупки или право зачета или иные договоренности, в соответствии с которыми деньги или права требования могут быть использованы или зачтены с целью исполнения (погашения) обязательств по уплате любых сумм, причитающихся или подлежащих выплате в пользу какого-либо лица, или (в) любое долевое право, уступку, ипотеку, право удержания, право требования, ограничение, право продажи или иной вид соглашения о преимуществах (привилегиях), которое предоставляет (или включает предоставление) кредитору применительно к причитающейся ему задолженности преимущественные права в отношении любого актива какого-либо лица в рамках процедур несостоятельности такого лица.

- (22) Утверждение перечня Существенных дочерних обществ;
- (23) Утверждение годового бюджета Общества;
- (24) Утверждение бизнес-плана Общества, представляющего собой долгосрочный (охватывающий период не менее 3 (трех) лет) бизнес-план Общества, охватывающий, как минимум, следующие темы: (i) анализ ситуации в отрасли деятельности Общества с детальным анализом рынков по основной номенклатуре производимой продукции; (ii) анализ бизнеса Общества, корпоративной структуры Общества, маркетингового анализа Общества, SWOT-анализ (систему структурирования и последующего анализа информации о событии, ситуации и т.п., базирующуюся на следующих критериях: достоинства, преимущества (слабости, недостатки, возможности и угрозы, риски)), стратегии развития, производственно-экономической деятельности, финансовой и инвестиционной деятельности, и (iii) прогнозы производства и продажи продукции по всей товарной номенклатуре Общества, прогнозный баланс, прогнозный отчет о движении денежных средств и прогнозный отчет о прибылях и убытках не менее чем на трехлетний период с необходимым уровнем детализации;
- (25) Утверждение инвестиционной программы Общества (плана капитальных вложений с разбивкой по объектам, плана долгосрочных финансовых вложений) на основную сумму, превышающую 10% (десять процентов) стоимости совокупных активов Общества по данным консолидированного баланса Общества, подготовленного в соответствии с МСФО и включенного в состав последней принятой годовой аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- (26) Формирование комитетов Совета Директоров Общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности, определение их количественного состава, назначение председателей и членов комитетов и прекращение их полномочий;
- (27) Принятие решений об участии и прекращении участия Общества в других организациях (за исключением организаций, принятие решение об участии в которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров Общества), за исключением вопросов, указанных в пункте 21;
- (28) Решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу Общества.

Члены Совета директоров Общества избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

Лица, избранные в состав Совета директоров Общества, могут переизбираться неограниченное число раз. По решению общего собрания акционеров полномочия всех членов Совета директоров Общества могут быть прекращены досрочно.

Выборы членов Совета директоров Общества осуществляются кумулятивным голосованием.

Согласно Уставу Общества к компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы:

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган осуществляет руководство текущей

деятельностью Обшества.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества и Совета директоров Общества. Генеральный директор организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества и подотчетен последнему.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- (1) осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;
- (2) имеет право первой подписи под финансовыми документами;
- (3) распоряжается имуществом Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных Уставом;
- (4) представляет интересы Общества как в Российской Федерации, так и за ее пределами;
- (5) утверждает штаты, заключает трудовые договоры с работниками Общества, применяет к этим работникам меры поощрения и налагает на них взыскания;
- (6) совершает сделки от имени Общества, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;
- (7) выдает доверенности от имени Общества;
- (8) открывает в банках счета Общества;
- (9) организует ведение бухгалтерского учета и отчетности Общества;
- (10) обеспечивает ведение реестра акционеров Общества;
- (11) издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- (12) представляет на утверждение Совета директоров и Общего собрания акционеров годовой отчет и баланс Общества;
- (13) назначает и освобождает от должности руководителя представительств и филиалов Общества;
- (14) исполняет другие функции в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

Генеральный директор избирается Советом директоров Общества. Срок полномочий Генерального директора составляет 3 (три) года.

Сведения о наличии кодекса корпоративного управления эмитента либо иного аналогичного документа:

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ.

Сведения о внесенных за последний отчетный период изменениях в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления:

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления.

#### 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

#### 5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: Бокарев Андрей Рэмович

Год рождения: **1966** Образование: **Высшее** 

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Пер	Период Наименование организации		Должность
С	ПО		
1999	наст. время	ОАО "Уральская горно-металлургическая компания"	Член Совета директоров
н.д.	наст. время	ОАО "Уральская горно-металлургическая компания"	Советник Генерального директора
2003	наст. время	ОАО "Угольная компания "Кузбассразрезуголь"	Председатель Совета директоров
2004	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров
2004	наст. время	АО "Ростерминалуголь"	Член Совета директоров
2006	наст. время	ОБЩЕРОССИЙСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ РАБОТОДАТЕЛЕЙ «РОССИЙСКИЙ	Член Бюро правления

		СОЮЗ ПРОМЫШЛЕННИКОВ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ»	
2006	наст. время	Региональное объединение работодателей "Кузбасский союз работодателей в Кемеровской области"	Председатель правления
2006	наст. время	Общероссийская общественная организация «Российский союз промышленников и предпринимателей	Член Правления, член бюро Правления
2008	наст. время	Breakers Investments B.V.	Член наблюдательного совета
2008	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Президент
2009	наст. время	ЗАО «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	Член Совета директоров
2010	наст. время	Общероссийская общественная организация "Ассоциация лыжных видов спорта России"	Президент
2010	2016	Общероссийская общественная организация "Федерация фристайла России"	Президент
2011	06.2020	Комиссия по машиностроительному комплексу РСПП	Председатель комиссии
2012	наст. время	Международная федерация лыжного спорта (FIS)	Член совета
2012	наст. время	ООО «МПК»	Член совета директоров (Председатель совета директоров)
2013	2017	ООО «ТКХ-Инвест»	Председатель совета директоров
2014	2018	АО «КОНЦЕРН «КАЛАШНИКОВ»	Член Совета директоров
2014	2020	АО «Московский Метрострой» (АО «Мосметрострой»)	Член совета директоров
2015	2020	АО Негосударственный пенсионный фонд «УГМК-Перспектива»	Председатель Совета директоров
2018	наст. время	СОВЕТ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ ПО РАЗВИТИЮ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА	Член Совета
2019	2020	AO «Уголь-Транс»	Председатель Совета директоров
2019	наст. время	AO «Уголь-Транс»	Член Совета директоров
2019	наст. время	АО «Первый Луч»	Член Совета директоров
2019	наст. время	Публичное акционерное общество «Научно- производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания»	Член совета директоров
2011	наст. время	Общероссийская общественная организация «Федерация тенниса России»	Вице-президент, член Попечительского совета
2012	наст. время	АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»	Президент
2015	наст. время	Общероссийская общественная организация Федерация хоккея России	Член Правления, член Попечительского совета
2020	наст. время	Автономная некоммерческая организация «Клуб развития и поддержки спорта РОЗА»	Член Попечительского совета

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов** 

#### Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Белинский Алексей Анатольевич

Год рождения: **1975** 

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
С	по		
2012	2017	ООО «Локомотивные технологии»	Генеральный директор
2017	2017	ООО «Локомотивные технологии»	Председатель Правления
2017	2018	АО «Росэлектроника»	Временный Генеральный директор
2018	наст. время	ООО «2050-Интегратор»	Президент
2018	наст. время	ООО «2050.Диджитал»	Председатель Совета директоров
2018	2019	ООО «Кловер Групп»	Председатель Совета директоров
2019	наст. время	ООО «КонтролТуГоу.Ру»	Генеральный директор
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров
2020	наст. время	TMH digital AG	Член Совета директоров

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Гранже Марк Рене Мишель

Год рождения: **1961** Образование: **Высшее** 

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
С	по		
2013	2017	GIBELA RAIL TRANSPORT CONSORTIUM - South Africa (ГИБЕЛА РЭИЛ ТРАНСПОРТ ЦОНСОРТИУМ - Южная Африка)	Член Совета директоров
2017	нет данных	Alstom (Альстом)	Директор по стратегии
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления

эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

#### Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Комиссаров Дмитрий Георгиевич

Год рождения: **1970** 

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
С	ПО		
2008	наст. время	ОАО «Технологическая компания».	Председатель совета директоров
2008	2016	ОАО «РЖД»	Член Совета директоров
2010	2015	ОАО «Открытие Холдинг»	Советник по корпоративным финансам Генерального директора
2015	наст. время	АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»	Член Совета директоров
2016	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Председатель совета директоров

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Мартинес Лоран Винсен Жозеф

Год рождения: 1968

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
С	по		
2009	2015	Airbus Group (Эйрбас Груп)	Руководитель отдела контроля и бухгалтерского учета
2015	2018	Airbus (Эйрбас)	Руководитель отдела услуг бизнес-подразделения
2018	наст. время	Alstom Group (Альстом Груп)	Финансовый директор
2018	наст. время	Alstom Holdings (Альстом Холдингс)	Генеральный директор, Председатель Совета директоров
2018	наст. время	Transmashholding Limited (Трансмашхолдинг Лимитед)	Директор
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области

финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Хромов Михаил Борисович

Год рождения: **1967** 

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
С	по		
06.02.2012	14.02.2018	АО «Центральная «ППК»	Генеральный директор
04.02.2013	наст. время	АО «Центральная «ППК»	Член Совета директоров
26.02.2018	наст. время	АО «Центральная «ППК»	Председатель Совета директоров
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров
2020	наст.время	АО «Трансмашхолдинг»	Советник президента

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

#### Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур

банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало* 

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Ледовских Анатолий Алексеевич

Год рождения: 1947

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность	
С	по			
2012	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Советник Президента АО "Трансмашхолдинг"	
2012	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров	

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

#### Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лицо указанных должностей не занимало* 

член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Смирнов Евгений Александрович

Год рождения: 1938

Образование: Высшее

Период		Наименование организации	Должность	
С	по			
2005	нет данных	ООО "ВОЛЕЙ спорт-сервис"	генеральный директор	
2005	нет данных	Институт проблем естественных монополий	председатель Правления	
2006	наст. время	ООО «Экоресурс"	генеральный директор	
2006	нет данных	Федерация волейбола	консультант Генерального директора	
2013	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	член Совета директоров	
2013	наст. время	ОАО «Желдорреммаш"	член Совета директоров	
2015	наст. время	ООО «Холдинг ТрансКомпонент»	Председатель Совета директоров	

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Липа Кирилл Валерьевич

Год рождения: **1971** 

Образование: Высшее

Период		Наименование организации	Должность
С	по		
2009	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров

2010	2018	ООО «Локотех-Сервис»	Председатель Совета директоров
2013	2018	ОАО «Желдорреммаш»	Председатель Совета директоров
2014	2020	ООО "Трансойл"	Член Совета директоров
2015	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Генеральный директор
2020	наст. время	ООО «ТМХ-Энергетические решения»	Генеральный директор

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета						Председатель		
Комитет	ПО	стратегическому	развитию	при	Совете	директоров	Да	
АО "Транс	АО "Трансмашхолдинг"							

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Член Совета директоров не является независимым.

ФИО: Юровский Вадим Станиславович

Год рождения: **1965** 

Образование: *Высшее* 

Период		Наименование организации	Должность	
c	по			
2006	наст. время	Акционерное общество «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»	Член Совета директоров	
2008	наст. время	Коллегия адвокатов «ПРАВОЕ ДЕЛО»	Партнер	

2018	наст. время	Открытое акционерное общество «Уральская горно-металлургическая компания»	Член Совета директоров
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

#### Член совета директоров не участвует в работе комитетов совета директоров

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

#### Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

#### Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): *Лиио указанных должностей не занимало* 

#### 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

#### ФИО: Липа Кирилл Валерьевич

Год рождения: **1971** 

Образование: *Высшее* 

Период		Наименование организации	Должность	
c	по			
2009	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Совета директоров	
2010	2018	ООО "Локотех-Сервис"	Председатель Совета директоров	
2013	2018	ОАО "Желдорреммаш"	Председатель Совета директоров	
2014	2020	ООО "Трансойл"	Член Совета директоров	
2015	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Генеральный директор	

Член Совета директоров не является независимым.

2020 наст. время ООО «ТМХ-Энергетические решения»	Генеральный директор
---	----------------------

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

#### 5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

### **5.3.** Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	97 908	21 537
Премии	166 100	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	264 008	21 537

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких

расходов, подлежащих компенсации:

Соглашений относительно выплат вознаграждений членам Совета директоров Эмитента в текущем финансовом году не заключалось.

#### Компенсации

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование органа управления	2020	2021, 3 мес.
Совет директоров	0	0

Коллегиальный исполнительный орган (правление, дирекция): правление не предусмотрено Дополнительная информация отсутствует

## 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией. Состав ревизионной комиссии и порядок ее деятельности определяется внутренним документом, утверждаемым Общим собранием акционеров. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров сроком до следующего годового Общего собрания акционеров. Общее собрание может переизбрать отдельных членов ревизионной комиссии, а также ревизионную комиссию в целом.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляются ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии, по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества.

Члены ревизионной комиссии вправе требовать от должностных лиц Общества представления всех необходимых документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Ревизионная комиссия представляет результаты проверок Общему собранию акционеров.

Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

Ревизионная комиссия ведет протокол всех своих заседаний.

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе

Уставом предусмотрено формирование Советом директоров общества следующих постоянно действующих комитетов: комитет по аудиту и комитет по стратегии.

Каждый Комитет состоит из двух категорий членов: (1) член комитета категории «А» (далее – «Члены комитета А»), и (2) члены комитета категории «Б» (далее – «Члены комитета Б»).

Каждый Комитет состоит из 3 (трех) членов, двое из которых назначаются в качестве Членов комитетов Б, а один – в качестве Члена комитета А.

В состав Комитетов могут быть назначены лица, не являющиеся членами Совета директоров общества.

В состав Комитетов не могут быть назначены лица, занимающие должности в органах управления Общества (за исключением Совета директоров общества), либо в органах управления какого-либо другого общества (компании), являющегося Дочерним по отношению к обществу, либо в обществе (компании), по отношению к которому Общество является Дочерним обществом (все такие другие общества (компании), а также Общество, далее – «Компании Группы»).

Срок полномочий каждого члена Комитета, за исключением председателя Комитета, не может превышать 3 (трех) лет.

В каждом Комитете решением Совета директоров общества назначается председатель. Срок

полномочий председателя каждого Комитета не может превышать 1 (один) год. Председатель каждого Комитета на регулярной основе направляет Совету директоров Общества отчет с кратким описанием исполнения обязанностей Комитета и рекомендаций данного Комитета Совету директоров общества. Совет директоров общества принимает внутренний документ, которым определяется компетенция и порядок деятельности каждого Комитета.

В обязанности Комитета по аудиту входит оказание содействия Совету директоров Общества в следующих сферах:

- мониторинг процесса составления, подготовки и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;
- мониторинг (оценка качества проведения) обязательного аудита годовой и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводимого внешними аудиторами общества, и
- оценка независимости внешних аудиторов общества.

В обязанности Комитета по стратегии входит оказание содействия Совету директоров общества в следующих сферах:

- мониторинг потенциальных сделок по приобретению и отчуждению активов и выдача рекомендаций по каждому проекту в области слияний и поглощений (M&A), стоимость которого превышает 50 (пятьдесят) миллионов евро;
- изучение и оценка стратегии товарного ассортимента;
- проведение оценки состояния рынка (например, определение общего объема рынка, оценка доступных и недоступных сегментов и долей общества и его конкурентов на рынке); и
- изучение и оценка долгосрочных стратегических планов общества.

В настоящее время состав комитета по аудиту не сформирован.

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:

У Эмитента есть отдельное структурное подразделение по внутреннему контролю, функционал подразделения закреплён в Положении о подразделении.

Наименование отдельного структурного подразделения эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю: *Служба внутреннего контроля и налоговых рисков* 

#### Задачи подразделения:

- · оценка надежности и эффективности функционирования внутреннего контроля, корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем Общества и предприятий, входящих в группу лиц Общества, с целью достижения стратегических целей;
- · контроль и оценка достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности, соответствия требованиям законодательства и внутренних нормативных актов Общества и предприятий, входящих в группу лиц Общества;
- оценка эффективности и результативности деятельности Общества и предприятий, входящих в группу лиц Общества, контроль за сохранностью активов;
- · оценка и анализ налоговых рисков Общества и предприятий, входящих в группу лиц Общества, разработка мероприятий по снижению налоговых рисков;
- обеспечение защиты прав и законных интересов Общества в налоговой сфере;
- оценка экономической целесообразности внутренних документов и проектов решений органов управления, а также заключенных организацией соглашений с третьими лицами.

#### Основные функции:

- 1.1. Организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества и предприятий, входящих в группу лиц Общества, для обеспечения выполнения задач внутреннего контроля;
- 1.2. Разработка методологии, процедур и регламентов внутреннего контроля;
- 1.3. Проведение проверок по направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением сотрудников иных структурных подразделений Общества;
- 1.4. Осуществление контроля над разработкой и исполнением мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате проверок;
- 1.5. Оценка эффективности организации и осуществления внутреннего контроля в структурных подразделениях Общества;

- 1.6. Обеспечение взаимосвязи и взаимодействия с внешними аудиторами и иными контролирующими органами по всем направлениям деятельности Общества;
- 1.7. Выявление потенциальных налоговых рисков и принятие превентивных мер к их устранению;
- 1.8. Проведение налогового аудита Общества. Определение порядка и координация взаимодействия Общества с налоговыми органами;
- 1.9. Представление интересов Общества в арбитражных судах всех инстанций по спорам с налоговыми органами;
- 1.10. Выработка рекомендаций по выбору наиболее оптимальной с точки зрения налоговых рисков структуры заключаемых сделок (крупные сделки);
- 1.11. Консультирование Общества по совершенствованию системы управления налоговыми рисками.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:

У Эмитента отсутствует отдельное структурное подразделение по внутреннему аудиту.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

Эмитент имеет документ, устанавливающий правила по внутреннему контролю - «Положение о внутреннем контроле АО «Трансмашхолдинг», которое введено в действие Приказом генерального директора АО «Трансмашхолдинг» №102 от 20.05.2020г. При решении данного вопроса Эмитент руководствуется нормами действующего законодательства РФ.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации - Положение об инсайдерской информации и Перечень инсайдерской информации АО «Трансмашхолдинг» (утверждены Приказом № 246 от 18.11.2020 г.)

### 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Ревизионная комиссия* 

ФИО: Гусева Наталья Владимировна

Год рождения: 1964

Образование: *Высшее* 

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Пер	иод	Наименование организации	Должность
С	по		
2007	наст. время	Аудиторская фирма "Банк'с-Аудит-Сервис"	Зам. начальника управления общего аудита
2007	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Председатель Ревизионной комиссии

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть

#### приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Евсеева Елена Анатольевна

Год рождения: 1977

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Пер	иод	Наименование организации	Должность
С	по		
2008	2019	АО «Трансмашхолдинг»	Начальник общеправового отдела
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Директор по корпоративным и юридическим вопросам
2019	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Ревизионной комиссии

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур

банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: Карякина Ирина Ивановна

Год рождения: **1965** 

Образование: Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Пер	иод	Наименование организации	Должность
С	по		
2013	наст. время	ООО «Консалт Информ-Универсал»	Аудитор
2016	наст. время	АО «Трансмашхолдинг»	Член Ревизионной комиссии

#### Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

Наименование отдельного структурного подразделения эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю: Служба внутреннего контроля и налоговых рисков

Наименование должности руководителя структурного подразделения: Директор службы внутреннего контроля и налоговых рисков

ФИО: Озмитель Вячеслав Алексеевич

Год рождения: 1971

Образование: Высшее

Период	Наименование организации	Должность
--------	--------------------------	-----------

С	ПО	
2012	наст. время	Директор службы внутреннего контроля и налоговых рисков

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

### 5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

#### Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: *Ревизионная комиссия* 

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.

Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	0	0
Заработная плата	6 165.3	1 488
Премии	2 920.1	377
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	9 085.4	1 865

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: Соглашений относительно выплат вознаграждений членам Ревизионной комиссии эмитента в текущем финансовом году не заключалось.

#### Компенсации

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2020	2021, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

Компенсаций членам ревизионной комиссии, за указанные периоды, не выплачивалось. Дополнительная информация отсутствует

### 5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	546	545
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	3 087 325	397 906
Выплаты социального характера работников за отчетный период	578 907	3 673

Сотрудники эмитента, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность:

Генеральный директор – К.В. Липа Главный бухгалтер – И.Ю. Кузнецов

### 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента.

# Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

#### 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала:  $\boldsymbol{\mathit{1}}$ 

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: I

Общее количество номинальных держателей акций эмитента:  $\theta$ 

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): такой список не составлялся ввиду того, что все голосующие акции общества принадлежат одному акционеру.

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): *такой список не составлялся ввиду того, что все голосующие акции общества принадлежат одному акционеру.* 

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций:

Полное фирменное наименование: Брейкерс Инвестментс Б.В. (The Breakers Investments В.V.)

Сокращенное фирменное наименование: Брейкерс Инвестментс Б.В. (The Breakers Investments B.V.)

Место нахождения: Нидерланды, Амстердам

ИНН: не применимо ОГРН: не применимо

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 100%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 100%

#### Лица, контролирующие акционера эмитента:

Фамилия Имя Отчество: Липа Кирилл Валерьевич

Вид контроля: косвенный контроль

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

участие в юридическом лице, имеющем прямой контроль над акционером Эмитента

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля: *право* распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, имеющего прямой контроль над акционером Эмитента

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль.

Полное фирменное наименование: TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД)

Сокращенное фирменное наименование: *TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД)* 

Место нахождения: 3105 Kunp, Limassol, Cyprus, Arch. Makariou III, 276, LARA COURT (3105 Лимассол,

Kunp, Apx. Maкapuy III, 276, ЛАРА КОРТ)

ИНН: не применимо ОГРН: не применимо

#### Акционер Эмитента:

Полное фирменное наименование: *Брейкерс Инвестментс Б.В. (The Breakers Investments B.V.)* Сокращенное фирменное наименование: *Брейкерс Инвестментс Б.В. (The Breakers Investments B.V.)* 

Место нахождения: Нидерланды, Амстердам

ИНН: *не применимо* ОГРН: *не применимо* 

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют* 

### 6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: 0%

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

#### 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

## 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

В течение последнего завершенного финансового года и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем, списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично.

### 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок в течение отчетного квартала не совершалось.

#### 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Значение
	показателя

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 186 207
в том числе просроченная	21 634
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность*	12 400 227
в том числе просроченная	5 832 194
Общий размер дебиторской задолженности	16 586 434
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	5 853 828

<sup>\*</sup>По строкам «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», «Прочая Дебиторская задолженность» Раздела 6.7 показана общая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Сумма данных показателей соответствует строке 1230 бухгалтерского баланса за 2020 год. Строка «в том числе просроченная» включает в себя просроченную дебиторскую задолженность, на которую создан резерв.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «РЖД»

Место нахождения: 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2

ИНН: *7708503727* ОГРН: *1037739877295* 

Сумма дебиторской задолженности: 3 846 007

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции,

пени):

Просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.12.2020): 2 435

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

Полное фирменное наименование: *TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД)* 

Сокращенное фирменное наименование: *TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД)* 

Место нахождения: 3105 Kunp, Limassol, Cyprus, Arch. Makariou III, 276, LARA COURT (3105 Лимассол, Кипр, Арх. Макариу III, 276, ЛАРА КОРТ)

ИНН: *не применимо* ОГРН: *не применимо* 

Сумма дебиторской задолженности: 4 289 528

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.12.2020) отсутствует Дебитор является аффилированным лицом эмитента: является

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир»

Сокращенное фирменное наименование: 000 «Сапфир»

Место нахождения: 115054, г. Москва, Озерковская набережная 54, стр.1

ИНН: **7725568900** ОГРН: **1067746546020**  Сумма дебиторской задолженности: 2 371 920

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.12.2020) отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *является* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Рослокомотив»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Рослокомотив»

Место нахождения: 420111, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина,

дом 1/55А

ИНН: **7705507152** ОГРН: **1037705059270** 

Сумма дебиторской задолженности: 2 111 947

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.12.2020) отсутствует Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Является

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

На 31.03.2021 г.

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	312 659
в том числе просроченная	67 538
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность*	10 986 225
в том числе просроченная	5 800 321
Общий размер дебиторской задолженности	11 298 884
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	5 867 859

<sup>\*</sup>По строкам «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», «Прочая Дебиторская задолженность» Раздела 6.7 показана общая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Сумма данных показателей соответствует строке 1230 бухгалтерского баланса за 1 кв.2021 год. Строка «в том числе просроченная» включает в себя дебиторскую задолженность, на которую создан резерв.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период:

Полное фирменное наименование: *TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД)* 

Сокращенное фирменное наименование: TRANSMASHHOLDING LIMITED (ТРАНСМАШХОЛДИНГ

#### ЛИМИТЕЛ)

Место нахождения: 3105 Kunp, Limassol, Cyprus, Arch. Makariou III, 276, LARA COURT (3105 Лимассол,

Кипр, Арх. Макариу III, 276, ЛАРА КОРТ)

ИНН: не применимо ОГРН: не применимо

Сумма дебиторской задолженности: 4 323 106

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.03.2021) отсутствует Дебитор является аффилированным лицом эмитента: является

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сапфир»

Сокращенное фирменное наименование: 000 «Сапфир»

Место нахождения: 115054, г. Москва, Озерковская набережная 54, стр.1

ИНН: **7725568900** ОГРН: **1067746546020** 

Сумма дебиторской задолженности: 2 371 920

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): просроченная дебиторская задолженность (созданный резерв на 31.03.2021) отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **является** Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **0%** 

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

## Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

#### 7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Отчетный период

Год: 2020

Информация приводится в приложении № 1 к настоящему отчету.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

- а) Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2020 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора в отношении указанной бухгалтерской отчетности в следующем составе:
- Аудиторское заключение независимых аудиторов,
- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала за Январь Декабрь 2020 г.,
- Отчет движении денежных средств за Январь Декабрь 2020 г.,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- б) Сведения о составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами:

Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

#### 7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении № 2 к настоящему отчету.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

- а) Промежуточная бухгалтерская отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из 3 месяцев 2021 г., составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в следующем составе:
- бухгалтерский баланс на 31 марта 2021 г.;
- отчет о финансовых результатах за январь-март 2021 г.
- б) Сведения о составлении эмитентом промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами: Эмитент не составляет промежуточную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

#### 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный отчетный год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность: МСФО

Отчетный период

Год: 2020

Период: полный год

Информация приводится в приложении № 3 к настоящему отчету.

Состав отчетности, прилагаемой к настоящему ежеквартальному отчету:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов
- Консолидированный отчет о финансовом положении
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
- Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Консолидированный отчет о движении денежных средств

- Примечания к консолидированной финансовой отчетности
- б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит с приложением соответствующего аудиторского заключения.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность Эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, не составлялась – отчетный период не наступил.

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением.

Не составляется.

#### 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении № 4 к настоящему отчету.

### 7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2021, 3 мес.
Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции	0	0

(товаров, работ, услуг)		
Доля таких доходов в выручке от продаж %	0	0

Дополнительная информация:

Отсутствует

### 7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

содержание изменения (выбытие из состава имущества эмитента; приобретение в состав имущества эмитента): выбытие из состава имущества эмитента

вид и краткое описание имущества (объекта недвижимого имущества), которое выбыло из состава (приобретено в состав) имущества эмитента: *объект незавершенного капитального строительства*, кадастровый номер 77:15:0020321:587

основание для выбытия из состава (приобретения в состав) имущества эмитента и дата его наступления: передача в счет выдачи инвестиционных паев Закрытого инвестиционного фонда «ЭМ-Иновации» 04.06.2020 г.

балансовая стоимость выбывшего имущества, а в случае его возмездного отчуждения (приобретения) - также цена отчуждения (приобретения) такого имущества: *балансовая стоимость выбывшего имущества* 1 871 450 тыс.руб.

Дополнительная информация: *отсутствует* 

### 7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, за период с даты начала последнего завершенного отчетного года и до даты окончания отчетного квартала: Эмитенти не участвует в судебных процессах, которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

## Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

#### 8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

#### 8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: 1 115 215 000

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: 1 115 215 000

Размер доли в УК, %: 100

Привилегированные

Общая номинальная стоимость:  $\theta$ 

Размер доли в УК, %: *0* 

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Размер уставного капитала соответствует учредительным документам.

#### 8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было.

### 8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: Общее собрание акционеров

В настоящее время все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру.

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Сообщение о проведении Общего собрания акционеров должно быть сделано в сроки, предусмотренные законодательством: сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 21 день, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, - не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

В сроки, предусмотренные законодательством, сообщение о проведении Общего собрания акционеров доводится до сведения лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и зарегистрированных в реестре акционеров Общества, путем направления заказных писем или вручением под роспись.

В соответствии с пунктом 3 статьи 47 ФЗ «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно. При этом положения главы VII ФЗ «Об акционерных обществах», определяющие порядок и сроки подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров, не применяются, за исключением положений, касающихся сроков проведения годового общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров общества.

В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания. В требовании о проведении внеочередного общего собрания акционеров могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов, а также предложение о форме проведения общего собрания акционеров. В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров содержит предложение о выдвижении кандидатов, на такое предложение распространяются соответствующие положения статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества.

В случае, если требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров исходит от акционеров (акционера), оно должно содержать имена (наименования) акционеров (акционера), требующих созыва такого собрания, и указание количества, категории (типа) принадлежащих им акций.

Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров подписывается лицами (лицом), требующими созыва внеочередного общего собрания акционеров.

В течение пяти дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров (наблюдательным советом) общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, может быть принято в случае, если:

не соблюден установленный законом порядок предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров;

акционеры (акционер), требующие созыва внеочередного общего собрания акционеров, не являются владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества;

ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.

Решение совета директоров общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней с момента принятия такого решения.

В случае, если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока советом директоров общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, орган общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении общества провести внеочередное общее собрание акционеров.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Определяется в соответствии со ст. 47 и ст. 55 ФЗ «Об акционерных обществах».

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.

Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 75 дней с даты представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров, если более короткий не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии со статьями 68 - 70 Федерального закона «Об акционерных обществах» совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества, если меньший срок не предусмотрен уставом общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества, если более ранний срок не предусмотрен уставом общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Определяются ст. 53 ФЗ «Об акционерных обществах» и п 22.4 Устава общества.

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров общества и выдвинуть кандидатов в совет директоров общества, ревизионную комиссию общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа. Такие предложения должны поступить в общество не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного года.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров общества. Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров, если уставом общества не установлен более поздний срок.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером) или их представителями. Акционеры (акционер) общества, не зарегистрированные в реестре акционеров общества, вправе вносить предложения в повестку дня общего собрания акционеров и предложения о выдвижении кандидатов также путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое учитывает их права на акции. Такие указания (инструкции) даются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные уставом или внутренними документами общества. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее пяти дней после окончания сроков, установленных пунктами 1 и 2 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах». Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

акционерами (акционером) не соблюдены сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного пунктами 1 и 2 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах» количества голосующих акций общества;

предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.

Мотивированное решение совета директоров общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

В случае принятия советом директоров общества решения об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества либо в случае уклонения совета директоров общества от принятия такого решения акционер вправе обратиться в суд с требованием о понуждении общества включить предложенный вопрос в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества.

Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров, и формулировки решений по таким вопросам.

Наряду с вопросами, предложенными акционерами для включения в повестку дня общего собрания акционеров, а также кандидатами, предложенными акционерами для образования соответствующего органа, совет директоров общества вправе включать в повестку дня общего собрания акционеров вопросы и (или) кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества по своему усмотрению. Число кандидатов, предлагаемых советом директоров общества, не может превышать количественный состав соответствующего органа.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Определяются в соответствии со ст. 52 ФЗ «Об акционерных обществах».

К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества, относятся годовой отчет общества, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение о ней, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров общества, счетную комиссию общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, подлежащих утверждению общим собранием акционеров, проекты решений общего собрания акционеров, предусмотренная статьей 32.1 Федерального закона «Об акционерных обществах» информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения общего собрания акционеров, заключения совета директоров общества о крупной сделке, сведения о кандидатах в ревизионную комиссию общества, а в случаях, предусмотренных абзацем первым пункта 3 статьи 88 Федерального закона «Об акционерных обществах», - заключение ревизионной комиссии общества по результатам проверки годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, а также информация (материалы), предусмотренная Уставом общества.

Перечень дополнительной информации (материалов), обязательной для предоставления лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания

акционеров, может быть установлен Банком России.

Предоставляемая информация (материалы) в течение 20 дней, а в случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, в течение 30 дней до проведения общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа общества и иных местах, адреса которых указаны в сообщении о проведении общего собрания акционеров, а если это предусмотрено уставом общества или внутренним документом общества, регулирующим порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров, также на сайте общества в информационнотелекоммуникационной сети "Интернет". Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в общем собрании акционеров, во время его проведения.

Общество обязано по требованию лица, имеющего право на участие в общем собрании акционеров, предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом является номинальный держатель акций, информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества предоставляются в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Определяется в соответствии со ст. 62 ФЗ «Об акционерных обществах».

Решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

В связи с тем, что в настоящее время в обществе все голосующие акции принадлежат единственному акционеру, решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования, не оглашаются.

### 8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: AO «УК «БМЗ»

Место нахождения: 241015, Россия, г. Брянск, ул. Ульянова, дом 26

ИНН: *3232035432* ОГРН: *1023201058957* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

2. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Трансхолдлизинг»

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Трансхолдлизинг»* 

Место нахождения: 119017 Россия, г. Москва, Большой Толмачевский переулок, дом 16

ИНН: 7706273281

#### ОГРН: 1027706000068

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 19%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 19%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 3. Полное фирменное наименование: $A \kappa \mu o hephoe$ общество «Объединенная вагоностроительная компания TMX»

Сокращенное фирменное наименование: AO «OBK TMX»

Место нахождения: 127055 Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, дом 26, стр. 1

ИНН: *7705575829* ОГРН: *1037789061090* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 99.996%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 99.996%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 4. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Трансконвертер»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Трансконвертер»

Место нахождения: 125464 Россия, г. Москва, ул. Малая Калужская, дом 15, стр. 17 оф. пом. Х (комн. 16)

ИНН: **7733541959** ОГРН: **1057746715047** 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 65%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 5. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТМХ Инжиниринг"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ТМХ Инжиниринг"

Место нахождения: 115054 Россия, г. Москва, Озерковская наб., дом 54, стр. 1

ИНН: *7705732863* ОГРН: *1067746621580* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 6. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «МЕТРОВАГОНМАШ»

Сокращенное фирменное наименование: АО «МЕТРОВАГОНМАШ»

Место нахождения: 141009, Российская Федерация, Московская область, городской округ Мытищи,

г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4

ИНН: *5029006702* ОГРН: *1025003520310* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 73.7997%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 72.9953%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 7. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный гасод»

Сокращенное фирменное наименование: AO «OЭВРЗ»

Место нахождения: 193148 Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, дом 45

ИНН: 7811036314

#### ОГРН: 1027806074548

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 94.43%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 99.03%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 8. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Коломенский завод»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Коломенский завод»

Место нахождения (в соответствии с уставом): Российская Федерация, Московская область, г. Коломна

Адрес: Российская Федерация, Московская область, г. Коломна, ул. Партизан, дом 42

ИНН: *5022013517* ОГРН: *1025002737242* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 85.1164%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 95.67%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 9. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Центросвармаш»

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Центросвармаш»* 

Место нахождения: 170039 Россия, Тверская область, г. Тверь, ул. Паши Савельевой, дом 47

ИНН: **6901047904** ОГРН: **1046900009530** 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 10. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Демиховский машиностроительный гасод»

Сокращенное фирменное наименование: AO «ДМЗ»

Место нахождения *Российская Федерация*, 142632, Московская область, город Орехово-Зуево, деревня

Демихово

ИНН: *5073050010* ОГРН: *1025007458376* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 99.74%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 99.74%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 11. Полное фирменное наименование: TMH International AG (TMX Интернэшил АГ)

Сокращенное фирменное наименование: Нет

Место нахождения: 6300 Швейцария, Цуг, Ригиштрассе, дом 42

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 12. Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Всероссийский научноисследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения»

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО* «*ВЭлНИИ*»

Место нахождения: 440034 Россия, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, дом 3

ИНН: 6150010263

#### ОГРН: 1026102217613

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 64.39%

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: 64.39%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 13. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интегрированная вагоностроительная компания»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "ИВСК"

Место нахождения: 119034 Россия, г. Москва, ул. Ефремова дом 10, эт. 7 ком. 6

ИНН: **7704744369** ОГРН: **1107746029555** 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 59.96%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 14. Полное фирменное наименование: ТМН-ALSTOM B.V. (ТМХ-Альстом Б.В.)

Сокращенное фирменное наименование: *Hem* Место нахождения: *Нидерланды, г. Амстердам* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 50%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 15. Полное фирменное наименование: TMH Diesel Engine B.V. (ТМХ Дизель Энджин Б.В.)

Сокращенное фирменное наименование: *Hem* Место нахождения: *Hudepланды, г. Амстердам* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 16. Полное фирменное наименование: RAILCOMP B.V. (Рейлкомп Б.В.)

Сокращенное фирменное наименование: *Hem* Место нахождения: *Hudepланды, г. Амстердам* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 50%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 17. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Локотех - Сервис»

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Локотех - Сервис"

Место нахождения: 109004 Россия, г. Москва, ул. Земляной вал, дом 59, корп.2, оф. 514

ИНН: *7704758153* ОГРН: *1107746515887* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 12.5%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 18. Полное фирменное наименование: TRANSMASH EAST TRAIN TRADING LLC (Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСМАШ ИСТ ТРЕЙН ТРЕЙДИНГ»)

Сокращенное фирменное наименование: Нет

Место нахождения: Объединенные Арабские Эмираты, г. Абу-Даби, Западный регион, Старая промышленная зона, земельный участок №101, оф. 14

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 19. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»

Сокращенное фирменное наименование: *000 «ПК «НЭВЗ»* 

Место нахождения: 346413, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, дом № 7-а

ИНН: *6150040250* ОГРН: *1036150013393* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 99.996%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

### 20. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ Трэкин Системс»

Сокращенное фирменное наименование: *000 «ТМХ ТС»* 

Место нахождения: 141009 Российская Федерация, Московская обл., г. Мытищи, ул. Колонцова, дом 4,

cmp. 381

ИНН: *5029231433* ОГРН: *1185029012057* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 51%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 21. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ Финансы»

Сокращенное фирменное наименование: *000 «ТМХ Финансы»* 

Место нахождения: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, дом 10, эт. 2, оф. 6

ИНН: **9704002434** ОГРН: **1197746588930** 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 46%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 22. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ Инвестиции»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ТМХ Инвестиции»

Место нахождения: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, дом 10, эт. 8, оф. 7

ИНН: *9704010570* ОГРН: *1207700026852* 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 46%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 23. Полное фирменное наименование: EK Eisenbahnkomponenten AG (ЕК Айзенбанкомпонентен АГ.)

Сокращенное фирменное наименование: Нет

Место нахождения: 6300 Швейцария, г. Цуг, Баарерштрассе, дом 2

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 100%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: %

#### 24. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ-

#### Энергетические решения»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ТМХ-Энергетические решения»

Место нахождения: 119048, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ефремова, дом 10, эт. 4, комната 14

ИНН: **9704036610** ОГРН: **1207700422830** 

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 99 %

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 0%

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: 0%

#### 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом не совершались.

#### 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала указываются:

Объект присвоения рейтинга: эмитент

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ruAA, прогноз «стабильный»

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
07.03.2018	ruAA -, прогноз «стабильный»
06.03.2019	ruAA -, прогноз «позитивный»
05.03.2020	ruAA, прогноз «стабильный»
04.03.2021	ruAA, прогноз «стабильный»

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"

Сокращенное фирменное наименование: АО "Эксперт РА"

Место нахождения: 123001, PФ, г. Москва, Благовещенский пер., дом 12, стр. 2

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: http://raexpert.ru/ratings/credits/method/

Объект присвоения рейтинга: эмитент

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: «ВВ», прогноз «стабильный»

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Лата	Значения кредитного рейтинга
Дата	значения кредитного реитинга
присвоения	

25.01.2018	«ВВ-», прогноз «позитивный»
08.07.2019	«ВВ», прогноз «стабильный»
06.07.2020	«ВВ», прогноз «стабильный»

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: Fitch Ratings CIS Ltd (Фитч Рейтингз СНГ Лтд)

Сокращенное фирменное наименование: Отсутствует

Место нахождения: 30 North Colonnade, London E14 5GN, Great Britain (30 Норт Колоннейд, Лондон E14 5GN, Великобритания);

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: www.fitchratings.com

Объект присвоения рейтинга: биржевые облигации

Вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки таких ценных бумаг:

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-04 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: 4B02-04-35992-H-001P от «19» декабря 2019 года.

#### ISIN RU000A1018C8

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ruAA

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата	Значения кредитного рейтинга
присвоения	
27.05.2020	ruAA

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"

Сокращенное фирменное наименование: АО "Эксперт РА"

Место нахождения: 123001, РФ, г. Москва, Благовещенский пер., дом 12, стр. 2

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: http://raexpert.ru/ratings/credits/method/

Объект присвоения рейтинга: биржевые облигации

Вид, категория (тип), серия и иные идентификационные признаки таких ценных бумаг:

биржевые облигации неконвертируемые процентные бездокументарные серии ПБО-05 с централизованным учетом прав АО «Трансмашхолдинг» (в рамках Программы биржевых облигаций серии П01-БО, имеющей идентификационный номер 4-35992-H-001P-02E от 23.12.2016г.) Идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: 4В02-05-35992-H-001P от «30» декабря 2019 года

#### ISIN RU000A101PU8

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: *ruAA* 

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
27.05.2020	ruAA

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"

Сокращенное фирменное наименование: АО "Эксперт РА"

Место нахождения: 123001, PФ, г. Москва, Благовещенский пер., дом 12, стр. 2

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга: http://raexpert.ru/ratings/credits/method/

#### 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: обыкновенные

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): 1 000

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): *I 115 215* 

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): 0

Количество объявленных акций: 841 195

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента:  $\theta$ 

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента:  $\theta$ 

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной	Государственный регистрационный номер выпуска
регистрации	
17.06.2002	1-01-35992-Н

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Акционерами Общества могут быть как физические, так и юридические лица, в том числе иностранные лица и лица без гражданства, приобретшие акции Общества, признающие и выполняющие положения Устава.

Акционеры Общества – владельцы обыкновенных именных акций имеют право:

участвовать в управлении делами Общества в порядке, определенном Уставом Общества и действующим законодательством;

получать долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению между акционерами, пропорционально количеству принадлежащих им акций;

получать от органов управления Общества информацию о деятельности Общества, знакомиться с данными бухгалтерского учета и отчетности и другой документацией, получать копии учредительных документов Общества, в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом;

отчуждать принадлежащие им акции Общества другим акционерам и третьим лицам. При отчуждении акций Общества третьим лицам акционеры Общества пользуются преимущественным правом приобретения акций по цене предложения третьему лицу пропорционально количеству акций, принадлежащих каждому из них;

вносить на рассмотрение органов управления Общества, согласно их компетенции, предложения по вопросам деятельности Общества, состояния его имущества, величины прибыли и убытков, в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом;

быть избранным в органы управления и контрольный орган Общества;

уполномочивать доверенностью или договором третьих лиц на осуществление всех или части прав, предоставляемых акциями;

требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством и Уставом;

в преимущественном порядке приобретать дополнительные акции и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в акции, размещаемые посредством закрытой подписки, в случаях и порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации;

в случае ликвидации Общества имеют право на получение части его имущества.

Акционеры Общества могут иметь также и иные права, предусмотренные Уставом, законодательством, а также решениями Общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетениией.

Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру, ее владельцу, одинаковый объем прав.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Отсутствуют

### 8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

#### 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-01* 

биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: 4B02-01-35992-H-001P

Дата присвоения идентификационного номера: 02.02.2017

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»* 

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Количество ценных бумаг выпуска: 10 000 000

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: 1 000

Объем выпуска по номинальной стоимости: 10 000 000 000

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 04.02.2020

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: исполнение обязательств по ценным бумагам

#### 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: **БО-02** 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-02-35992-Н

Дата присвоения идентификационного номера: 16.12.2009

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 3 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 3 000 000 000

Номинал, руб.: 1 000

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Hem* 

Состояние ценных бумаг выпуска: размещение не началось

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: Да

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска:  $\boldsymbol{6}$ 

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй)

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: **БО-03** 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-03-35992-Н

Дата присвоения идентификационного номера: 16.12.2009

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 3 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 3 000 000 000

Номинал, руб.: 1 000

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Hem* 

Состояние ценных бумаг выпуска: размещение не началось

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена:  $\mathcal{A}a$ 

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска:  $\boldsymbol{6}$ 

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй)

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-02* 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением* 

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-02-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 31.10.2018

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»* 

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 5 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 5 000 000 000

Номинал, руб.: 1 000

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: Нет

Состояние ценных бумаг выпуска: находятся в обращении

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: Да

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: 02.11.2018

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: 6

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 29.10.2021

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-03* 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-03-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 12.04.2019

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 5 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 5 000 000 000

Номинал, руб.: *1 000* 

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: Нет

Состояние ценных бумаг выпуска: находятся в обращении

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: Да

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: 17.04.2019

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: 6

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 13.04.2022

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-04* 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-04-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 19.12.2019

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: Публичное акционерное общество «Московская

#### Биржа ММВБ-РТС»

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 10 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 10 000 000 000

Номинал, руб.: 1 000

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Hem* 

Состояние ценных бумаг выпуска: находятся в обращении

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: Да

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: 23.12.2019

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: 10

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 16.12.2024

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-05* 

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *биржевые облигации неконвертируемые процентные* документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Да

Идентификационный номер выпуска: 4В02-05-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 30.12.2019

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»* 

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 10 000 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 10 000 000 000

Номинал, руб.: *1 000* 

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: *Hem* 

Состояние ценных бумаг выпуска: находятся в обращении

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: 27.05.2020

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: 10

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 21.05.2025

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.tmholding.ru, http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4426

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

## 8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

### 8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не

# 8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

## 8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Ведение реестров компаний»

Сокращенное фирменное наименование: AO «ВРК»

Место нахождения: 620014, г. Екатеринбург, пр. Ленина, дом 28

ИНН: **6661049239** ОГРН: **1026605227923** 

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *10-000-1-00303* Дата выдачи: *12.03.2004* 

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 05.09.2008

### В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество* «*Национальный расчетный депозитарий*»

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД* Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва* 

Адрес: Российская Федерация, 105006, город Москва, улица Спартаковская, дом 12

ИНН: *7702165310* ОГРН: *1027739132563* 

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной леятельности

Номер: *045-12042-000100* Дата выдачи: *19.02.2009* 

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

# 8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Законодательные акты, регулирующие вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам:

Федеральный Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.03

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.98

Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.00

Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.96

Федеральный закон «О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» №86-ФЗ от 10.07.02

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных иностранных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ

Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения Иные законодательные акты Российской Федерации.

# 8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

#### 8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Информация за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала

По итогам 2016 г. решение о выплате дивидендов не принималось.

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	решение единственного акционера от 04.06.2018 г., б/н.
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	584 рубля 30 коп.
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	651 620 124 рубля 50 коп.
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	15.06.2018
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Дивиденды должны быть выплачены путем перечисления денежных средств
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль за 2017 г.
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	49,29
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	651 620 124, 50

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	100
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Дивиденды выплачены в полном объеме
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

По результатам деятельности в 2018г. решение о распределении прибыли не принималось.

По результатам деятельности в 2019г. решение о распределении прибыли не принималось.

По результатам деятельности в 2020г. решение о распределении прибыли не принималось.

С даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала решение о распределении прибыли не принималось.

#### 8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет — за каждый завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-01* 

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: 4В02-01-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 02.02.2017

Количество облигаций выпуска, шт.: 10 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000

Объем выпуска по номинальной стоимости: 10 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

2017:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 1-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 07 февраля 2017 года по 08 августа 2017 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 08.08.2017 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

#### 2018:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 2-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 08 августа 2017 года по 06 февраля 2018 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 06.02.2018 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 3-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 06 февраля 2018 года по 07 августа 2018 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 07.08.2018 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

#### 2019:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 4-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 07 августа 2018 года по 05 февраля 2019 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 05.02.2019 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 5-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 05 февраля 2019 года по 06 августа 2019 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 06.08.2019 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 6-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 49,61 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 06 августа 2019 года по 04 февраля 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 04.02.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 496 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-02* 

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-02 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: 4В02-02-35992-Н-001Р

Дата присвоения идентификационного номера: 31.10.2018

Количество облигаций выпуска, шт.: 5 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

2019:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 1-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 45,62 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 02 ноября 2018 года по 03 мая 2019 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 03.05.2019 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 2-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 45,62 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 03 мая 2019 года по 01 ноября 2019 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 01.11.2019 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

#### 2020:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 3-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 45,62 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 01 ноября 2019 года по 01 мая 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 01.05.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000

руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 4-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 45,62 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 01 мая 2020 года по 30 октября 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 30.10.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 228 100 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-03* 

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-03 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: *4В02-03-35992-Н-001Р* Дата присвоения идентификационного номера: *12.04.2019* 

Количество облигаций выпуска, шт.: 5 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000

Объем выпуска по номинальной стоимости: 5 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

2019:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 1-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 42,88руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 17 апреля 2019 года по 16 октября 2019 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 16.10.2019 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

#### 2020:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 2-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 42,88руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 16 октября 2019 года по 15 апреля 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 15.04.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 3-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 42,88руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 15 апреля 2020 года по 14 октября 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 14.10.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 214 400 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-04* 

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-04 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: *4В02-04-35992-Н-001Р* Дата присвоения идентификационного номера: *19.12.2019* 

Количество облигаций выпуска, шт.: 10 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: 1 000 Объем выпуска по номинальной стоимости: 10 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

2020:

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 1-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 34,65 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 23 декабря 2019 года по 22 июня 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 346 500 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 22.06.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 346 500 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 2-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 34,65 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 22 июня2020 года по 21 декабря 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 346 500 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 21.12.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 346 500 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Вид ценной бумаги: биржевые

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: *ПБО-05* 

Биржевые облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-05 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: *4В02-05-35992-Н-001Р* Дата присвоения идентификационного номера: *30.12.2019* 

Количество облигаций выпуска, шт.: 10 000 000

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.:  $1\ 000$ 

Объем выпуска по номинальной стоимости: 10 000 000 000

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:

*2020:* 

Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: купон за 1-й купонный период

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб. / иностр. валюта: 30,42 руб.

Период, за который выплачивались доходы по облигациям выпуска: с 27 мая 2020 года по 25 ноября 2020 года

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 304 200 000 руб.

Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 25.10.2020 года

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): Выплата дохода осуществлена в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. / иностр. валюта: 304 200 000 руб.

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

#### 8.8. Иные сведения

Отсутствуют

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Трансмашхолдинг»
за 2020 год



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

#### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные 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.

Аудируемое лицо: АО «Трансмашхолдинг»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в КРМG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за No 1027700125628

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



#### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 3

#### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 13 февраля 2019 года содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

#### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

#### Обесценение финансовых вложений

См. примечание 6 пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

#### Ключевой вопрос аудита

#### Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

На отчётную дату в бухгалтерской отчетности Компании отражены финансовые вложения, включающие в себя вклады в уставный капитал дочерних и зависимых компаний, а также выданные им займы.

Оценка расчетной стоимости данных финансовых вложений требует ОΤ Руководства применения субъективных суждений и оценок, основанных анализе финансового положения объектов инвестиций, и на основе анализа способности заёмщиков погашать свою задолженность перед Компанией в будущем.

Наши аудиторские процедуры включали оценку анализа признаков обесценения финансовых вложений, проведённого Руководством, в том числе путем сравнения стоимости финансовых вложений с долей Компании в чистых активах объекта инвестиций по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы провели детальную оценку методологии, исходных данных и основных допущений, использованных Руководством при определении расчетной стоимости финансовых вложений.

Наши процедуры включали:

- оценку методологии на предмет её соответствия требованиям РСБУ;
- сравнение стоимости финансовых вложений с приведенной стоимостью будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данных предприятий, определённых Руководством на основании моделей;



#### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 4

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита				
	- тестирование методологии построения моделей и математической точности расчётов, а также оценку обоснованности основных допущений, используемых в моделях, путём сопоставления фактических результатов деятельности предприятия с плановыми показателями за предыдущие периоды, анализа макроэкономических предпосылок, заложенных в модели, а также путём сопоставления прогнозных данных со среднерыночными показателями, полученными из внешних источников.  Мы также проанализировали, являются ли соответствующие раскрытия, сделанные в бухгалтерской отчетности Компании, достаточными и надлежащими.				

#### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Ежеквартальном отчете АО «Трансмашхолдинг» за 1 квартал 2021 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет АО «Трансмашхолдинг» за 1 квартал 2021 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерскую отчетность

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

# KPMG

#### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 5

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 бухгалтерской отчетности Компании.

#### Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Компании;
- 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



#### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 6

значительные сомнения в способности Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

 проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 бухгалтерской 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:



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.		Коды
Форма по ОКУД		0710001
Форма по ОКУД  Дата (число, месяц, год)  визация Акционерное общество "Трансмашхолдинг" по ОКПО  тификвционный номер налогоплательщика ИНН  кономической Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на по пльности договорной основе ОКВЭД 2  визационно-правовая форма / форма собственности Собственность иностранных онерное общество / юридических лиц по ОКОПФ / ОКФС  ица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ  онахождение (адрес)  54. Москва г, Озерковская наб, дом № 54, строение 1  внование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитор  кПМГ"  тификационный номер налогоплательщика аудиторской изации/индивидуального аудитора  ИНН	31	12 2020
Организация Акционерное общество "Трансмашхолдинг" по ОКПО	5	8519161
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	77	23199790
		46.1
ης ΟΚΟΠΦ / ΟΚΦΟ	1226	7 23
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес)		
115054, Москва г. Озерковская наб, дом № 54, строение 1	_	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Х ДА НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудит АО "КПМГ"	opa -	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской	77	702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской ОГРН организации/индивидуального аудитора ОГРНИГ	1 102	7700125628
		1- 04

рганизации/	индивидуального аудитора			ОГРНИП	
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	L BUEGEODOTUU (E AUGUSU I				
4.0574	І, ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	4440	5 000 110	E 47E 400	4 400 00
4 25T1	Нематериальные активы	1110	5 380 449	5 175 188	4 462 33
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	5 380 026	5 169 987	4 462 33
	Расчеты по авансам выданным по	11102			
	приобретению нематериальных активов	-1100	424	5 201	4 4 1 4 4
5 25T1.5	Результаты исследований и разработок	1120	1 829 032	1 269 029	1 441 16
	в том числе:	'			
	Результаты исследований и разработок	11201	1 296 056	864 500	1 029 33
	Расчеты по авансам выданным по	11202			
	приобретению НИОКР		532 976	404 529	411 83
3 25T2	Основные средства	1150	621 232	2 758 610	1 835 98
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	615 305	2 367 123	1 290 99
	Расчеты по авансам выданным по	11502			
	приобретению основных средств	TOUL	5 926	391 487	544 99
	Доходные вложения в материальные	1160			
	ценности				
6 25T3	Финансовые вложения	1170	27 398 178	32 673 675	
18	Отложенные напоговые активы	1180	1 628 376	1 690 674	1 543 0°
	Прочие внеоборотные активы	1190	30 093	22 159	14 54
	Итого по разделу I	1100	36 887 359	43 589 336	40 420 24
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7 25T4	Запасы	1210	30 853	24 428	65 34
	в том числе:				
	Материалы	12101	30 853	24 428	21 83
	Товары отгруженные	12102	-	-	
		45465			
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	-		43 5
	Основное производство	12104	-	-	
	Расходы будущих периодов на освоение	10105			
	нового производства	12105			
	Налог на добавленную стоимость по	1000			
	приобретенным ценностям	1220	99 181	341 486	184 14
8 25T5	Дебиторская задолженность	1230	16 586 434	23 581 345	16 337 1
0 2010	в том числе:				_
	Дебиторская задолженность (платежи по				
	которой ожидаются более чем через 12	12301			
	месяцев после отчетной даты)		118 128	1 120 970	4 893 1
	Дебиторская задолженность (платежи по				
	которой ожидаются в течение 12 месяцев	12302			
	после отчетной даты)		16 468 306	22 460 375	11 444 0
6 25T3	Финансовые вложения	1240	20 561 930		
9	Денежные средства и денежные зквиваленты	1250	8 339 848		
10	Прочие оборотные активы	1260	57 987		
- 10	Итого по разделу !!	1200	45 676 234		
	БАЛАНС	1600	82 563 593		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г.
	ПАССИВ				
11	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 115 215	1 115 215	1 115 215
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-		
	Пересценка внеоборотных активов	1340	17	18	19
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 031 373	9 031 343	9 031 271
11	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 184 424	30 304 789	24 790 476
	Итого по разделу III	1300	44 386 790	40 507 125	34 992 741
12	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства	1410	25 000 000	20 000 000	15 000 000
18 C	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	6 272	4 313
	Оценочные обязательства	1430	-	_	
_	Прочие обязательства	1450	-	852	
	в том числе: Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501		852	
	Прочие обязательства	14502	-	-	
	Итого по разделу IV	1400	25 000 000	20 007 124	15 004 313
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	5 451 841	10 782 588	674 151
14 25T5	Кредиторская задолженность	1520	5 906 928	15 016 261	12 165 514
	Доходы будущих периодов	1530	5 323	9 750	33 242
13 25T7	Оценочные обязательства	1540	1 812 711	2 117 680	1 395 069
	Прочие обязательства	1550			
	Итага па разделу V	1500	13 176 802	27 926 279	14 267 976
	БАЛАНС	1700	82 563 593	88 440 528	64 265 031

08 февраля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

	за Январь - Декабрь 2020 г.		Коды		
		Форма по ОКУД	07	10002	
		Дата (число, месяц, год)	31	12 2020	
Организация	Акционерное общество "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	585	58519161	
	ентификационный номер налогоплательщика ИНН		7723	7723199790	
Вид экономичеся деятельности	ой Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или договорной основе	<b>на</b> по ОКВЭД 2		46.1	
Организационно Акционерное об	правовая форма / форма собственности Собственность иностранных / юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измере		no OKEN		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Дехабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
15	Выручка	2110	44 464 172	59 092 32
15 25T6	Себестоимость продаж	2120	(36 701 937)	(51 612 968
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 762 235	7 479 35
15	Коммерческие расходы	2210	(1 194 291)	(1 565 311
15	Управленческие расходы	2220	(4 751 398)	(4 669 393
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 816 546	1 244 64
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 836 515	5 087 55
	Проценты к получению	2320	1 935 041	1 413 20
	Проценты к уплате	2330	(2 072 683)	(1 788 247
16	Прочие доходы	2340	2 112 904	899 51
16	Прочие расходы	2350	(3 878 415)	(1 157 782
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 749 908	5 698 89
18	Налог на прибыль	2410	(409 578)	(173 386
	в том числе:			
18	текущий налог на прибыль	2411	(616 532)	(319 086
18	отложенный налог на прибыль	2412	206 953	145 70
• •	Прочее	2460	(460 695)	(11 194
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 879 635	5 514 31

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	в том числе:			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
·	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 879 635	5 514 313
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального до по зкономике и финансам
— Члена Управляющей колич ПО «Трансмашхолдинг»
Действующий по до раздели рол/21-Д от 21.01.2021

(подлясь

Домский Олег Игорович (рясшифрон»)

08 февраля 2021 г.

#### Отчет об изменениях капитала

	за Январь - Декабрь 2020 г.		Коді	ol le
		Форма по ОКУД	07100	04
	Дат	а (число, месяц, год)	31 12	2020
Организация	Акционерное общество "Трансмашхолдинг"	ло ОКПО	58519	161
Идентификацио	нный номер налогоплательщика	инн	772319	9790
Вид экономичес деятельности	жой Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2	46.1	b
Организационн	-правовая форма / форма собственности			
Акционерное с	Собственность иностранных бщество / юридических лиц	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23
Единица измер	ения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

#### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	1 115 215	-	9 031 290	55 761	24 790 476	34 992 741
<u>За 2019 г.</u> Увеличение капитала - всего:	3210			72	-	5 514 313	5 514 385
в том числе: чистая прибыль	3211	Х	Х	х	Х	5 514 313	5 514 313
переоценка имущества	3212	Х	Х	-	Х	-	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	Х	х	72	Х	1.3	72
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	Х	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-		Х	-	Х
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(2)	-	-	(2)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	Х	-	
переоценка имущества	3222	Х	X	(2)	Х	-	(2)
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3223	Х	X	4	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	Х		
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	Х	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	
дивиденды	3227	Х	Х	Х	Х	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	Х	Х	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	Х	Х	Х	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	1 115 215		9 031 360	55 761	30 304 789	40 507 125
3а 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-		31	-	3 879 635	3 879 665
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 879 635	3 879 635
переоценка имущества	3312	Х	Х	-	Х	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на							
увеличение капитала	3313	X	X	31	X	-	31
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	Х	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-		-	Х	-	Х
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	
в том числе:							
убыток	3321	Х	X	X	Х		
переоценка имущества	3322	Х	Х	-	Х	-	
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3323	X	X	15	X	-	
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	_	-	-	X	-	
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	Χ	-	
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	
дивиденды	3327	Х	Х	Х	Х		-
Изменение добавочного капитала	3330	Х	Х	-		-	X
Изменение резервного капитала	3340	Х	Х	Х	-	-	Х
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 115 215		9 031 391	55 761	34 184 424	44 386 790

#### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	44 386 790	40 507 125	34 992 741

Заместитель генерального директора об экономике и финансам — Члена Управляющей колл ти АО «Трансмашхолдинг» Действующий по дозренности № 001/21-Д от 21.01.2021 года.

(подпись)

Домский Олег Игоревич

(расшифровка подписи)

08 февраля 2021 г.



Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2020 г.		Ko,	ДЫ
Форма по С	КУД	0710	0005
Дата (число, месяц,	год) 31	1	2 2020
	КПО	5851	9161
	инн	77231	99790
Вид экономической Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на	ПО	46	4
деятельности договорной основе ОКВ:	ЭД 2	40	.1
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Собственность иностранных	12	267	23
Акционарнов оощаство / юридических лиц	KΨL		
Единица измерения: в тыс. рублей по О	КЕИ	38	34

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 323 341	8 463 333
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 762 338	7 048 267
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,			
комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	873 055	986 108
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	
прочие поступления	4119	687 948	428 958
латежи - всего	4120	(11 115 286)	(9 497 494
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,			
работы, услуги	4121	(3 003 581)	(4 314 855
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 536 710)	(2 899 870
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 413 988)	(1 673 551
налога на прибыль	4124	(983 389)	(4 874
прочие платежи	4129	(1 177 618)	(604 343
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 791 945)	(1 034 160
Денежные потоки от инвестиционных операций			
оступления - всего	4210	27 208 071	7 627 781
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых			
вложений)	4211	2 478 363	3 037
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	
от возврата предоставленных займов, от продажи			
долговых ценных бумаг (прав требования денежных			
средств к другим лицам)	4213	20 670 271	1 523 966
дивидендов, процентов по долговым финансовым			
вложениям и аналогичных поступлений от долевого			
· ·	4214	4 048 510	6 100 778
участия в других организациях	4219	10 927	a luu i i i
прочие поступления Платежи - всего	4219	(18 932 144)	(22 703 733
в том числе:	4220	(10 332 144)	(22 100 100
в связи с присоретением, созданием, модернизациеи,			
реконструкцией и подготовкой к использованию			
внеоборотных активов	4221	(2 874 966)	(2 111 902
в связи с приобретением акций других организаций	7221	(2 074 500)	(2 117 502
(долей участия)	4222	(605 014)	(1 162 409
		,	•
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав			
требования денежных средств к другим лицам),			
предоставление займов другим лицам	4223	(10 523 349)	(17 057 502
процентов по долговым обязательствам, включаемым в			
стоимость инвестиционного актива	4224	-	
		(4,000,045)	(2.274.020
прочие платежи	4229	(4 928 815)	(2 371 920

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	13 413 750	14 998 125
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 415 000	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых			
ценных бумаг и др.	4314	9 998 750	14 998 125
прочие поступления	4319	-	
Платежи - всего	4320	(13 536 603)	(348 037)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	4	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других			
долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 417 000)	(10 500)
прочие платежи	4323	(119 603)	(337 537)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(122 853)	14 650 088
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 361 129	(1 460 025)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на			
начало отчетного периода	4450	2 658 140	4 507 291
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на			
конец отчетного периода	4500	8 339 848	2 658 140
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	320 579	(389 126)

Заместитель генерального директор по экономике м
— Члена Управляющей колдегии Аб 1 рансмашхолд
Действующий по довосо об в в 1/21-Д от 21.01 2

Домски и Олег Игоревмя

(рас. подписи)

08 февраля 2021 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах AO «Трансмашхолдинг» за 2020 год

#### ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
<i>2</i> .	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
<i>5</i> .	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	13
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
<i>7</i> .	ЗАПАСЫ	15
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
g.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
<i>10</i> .	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	16
11.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
<i>12</i> .	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	17
<i>13</i> .	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБІЦЕСТВА	23
<i>16</i> .	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
<i>17</i> .	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	25
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
19.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	26
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	36
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
<i>23</i> .	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	43
<b>24</b> .	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	43
<b>25</b> .	ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2020 ГОД	44

#### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Трансмашхолдинг» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Трансмашхолдинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115054, Российская Федерация г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1. ИНН 7723199790.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 46.1).
- Предоставление прав пользования на объекты интеллектуальной собственности (код ОКВЭД 77.40).

Организационно-правовая форма – Акционерное общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 546 человек (среднегодовая численность работающих в 2019 году сотрудников Общества составила 455 человек). Компания является дочерней компанией «The Breakers Investments B.V.». Конечный контроль над The Breakers Investments B.V. осуществляет К. В. Липа.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обяза	Дополнительная информация		
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	
Ледовских Анатолий Алексеевич	Член Совета Дирскторов, Советник президента *	Не выплачивалось*	
Бокарсв Андрей Рэмович	Член Совета Директоров, Президент*	Не выплачивалось*	
Белинский Алексей Анатольевич	Член Совета Директоров (с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	
Гранж Марк Рене Мишель	Член Совста Директоров, (с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	
Липа Кирилл Валерьевич	Член Совета Дирскторов, Генеральный директор (с 30 марта 2015 г.)*	Не выплачивалось*	
Хромов Михаил Борисович	Член Совета Директоров ( с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	
Смирнов Евгений Александрович	Член Совета Директоров ( с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	
Мартинес Лоран Винсент Джозеф	Член Совета Директоров ( с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	
Комиссаров Дмитрий Георгиевич	Член Совета Директоров, ( с 26.06.2019 г.) Председатель Совета Директоров (с 28.08.2019 г.)	Не выплачивалось	
Юровский Вадим Станиславович	Член Совета Директоров ( с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось	

Информация в вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны» данных пояснении.

Руководство текушей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества — Генеральный директор (с 30 марта 2015 г. по настоящее время — Липа Кирилл Валерьевич).

Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации:

- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство на Украине;
- Представительство в Республике Казахстан.

18 декабря 2019 г Общество открыло Представительство на территории Российской Федерации. Зарегистрировано Представительство АО «Трансмашхолдинг» в Санкт-Петербурге по адресу: г. СанктПетербург, ул. Седова д. 45 литера Э, этаж /оф 2/4.

Общество имеет обособленное подразделение на территории Российской Федерации — зарегистрированное по адресу: Краснодарский край, г. Сочи, Курортный проспект, д. 8

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу:

• г. Москва, ул. Ефремова, д 10.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 08 февраля 2021 г.

#### Изменение организационно правовой формы

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до привсдения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

16 марта 2018 г. внесены изменения в Устав Общества, утвержденные решением единственного акционера ЗАО «Трансмашхолдинг», согласно которым наименование Общества изменено с Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» (ЗАО «Трансмашхолдинг») на Акционерное общество «Трансмашхолдинг» (АО «Трансмашхолдинг»).

Запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, внесена в Единый государственный ресстр юридических лиц 28 марта 2018 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 6187747273620.

#### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денсжному измерению.

#### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв под прочие расходы.

#### Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п. 1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится, кроме основных средств, находящихся в представительстве в Республике Беларусь в соответствии с местными законодательными нормами.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Групны основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	29-88
Офисное оборудование	13-175
Производственный и хозяйственный инвентарь	23-241
Машины и оборудование	11-241
Другие виды основных средств	25-241

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

#### Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации устанавливается в месяцах.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

 срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Видеоролики	24-36
Интернет-сайт	24-60
Конструкторская документация	24-60
Программное обеспечение	24-120
Товарные знаки	84-120

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

#### Материально-производственные записы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», мятериально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признастся сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

#### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2021 гола.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резсрв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если всличина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, роялти показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

#### <u>Расходы</u>

В состав себестоимости продаж включается

- покупная стоимость проданных товаров;
- фактические затраты, которые были понесены в связи с оказанием, соответствующих услуг.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

#### Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по заимам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

#### Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обрашены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по гребованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные башковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целсй составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной налюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о

движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняст рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Финансовые кложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Паи и акции (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО);
- Долговые ценные бумаги (векселя);
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Права, приобретенные по договорам уступки права (цессии);
- Затраты по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений;

В зависимости от срока, на который осуществлены финансовые вложения они учитываются в составе:

- Долгосрочных финансовых вложений;
- Краткосрочный финансовых вложений

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных активов, или, если определить цену невозможно, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Право собственности на обмениваемые активы переходит сторонам, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие активы обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иной порядок.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. В случае передачи имущества в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой стоимости передаваемого имущества. Момент отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации, а при приобретении акций запись в реестре акционеров акционерного общества.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств, если займ предоставлен в денежной форме. Займы, предоставленные в неденежной форме, отражаются в размере балансовой стоимости переданных материальных ценностей. Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно на конец каждого отчетного периода и на дату погашения займа.

Первоначальной стоимостью приобретаемого права требования является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору. Доход от финансовых вложений в виде

приобретенных прав требования может формироваться в виде процентов по договорам займа, либо от продажи (переуступки) задолженности по более высокой цене, либо от погашения ее должником (при условии приобретения такой задолженности по цене ниже номинальной).

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым был создан ранее резерв под обесценение, сумма резерва подлежит списанию в состав прочих доходов, одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению финансовых вложений в случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов), того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости:
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учетс и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США 73,8757 рублей;
- Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- Доллар США 61,9057 рублей;
- Евро 69,3406 рублей.

#### Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н (далее — «Приказ») в Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее — «ПБУ 18/02») внесены изменения, обязательные к применению начиная с годовой отчётности за 2020 год.

Указанные изменения касаются в том числе расширения определения временных разниц, а также порядка их определения. С 01.01.2020 г. временная разница определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Пунктом 11 ПБУ 18/02 также представлен изменённый перечень операций, в результате которых образуются временные разницы.

Поскольку ПБУ 18/02 не дает определение стоимости актива для целей налогообложения, п. 7.1 ПБУ 1/2008 позволяет руководствоваться в данном вопросе положениями МСФО 12 «Налоги на прибыль».

В соответствии с п. 7 МСФО 12 налоговая стоимость актива представляет собой сумму, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости данного актива. Если указанные экономические выгоды не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

При этом, в соответствии с п. 4 ПБУ 18/02 под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Руководствуясь вышеизложенными нормами, мы проанализировали типовые операции, в результате которых могли до 01.01.2020 г. возникать постоянные разницы, и считаем, что с 01.01.2020 г. для целей бухгалтерского учёта коррсктной следующую квалификацию разниц:

- 1. Разницы в стоимости активов (амортизируемого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с переоценкой (уценкой), признаются временными.
- 2. Разницы в стоимости активов (амортизирусмого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с различными правилами оценки первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными.
- 3. Разницы в стоимости активов (внеоборотных активов, МПЗ), возникающие в связи с включением в первоначальную стоимость расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль, признаются временными.
- 4. Разницы в стоимости непроизводственных внеоборотных активов, амортизация по которым не принимается для целей налога на прибыль, признаются временными. Разницы, возникающие при начислении амортизации по таким активам, также признаются временными.
- 5. Разницы по расходам на страхование, учтённым в качестве активов в бухгалтерском учете и не принимаемым для целей налогообложения, признаются временными.
- 6. Разницы в расходах на НИОКР, принимаемых для целей налогового учёта с коэффициентом 1,5 признаются временными.
- 7. Разницы в размере резерва по сомнительным долгам, возникающие в связи с применением разных правил формирования в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными.
- 8. Разницы, возникающая при начислении резерва на гарантийный ремонт, признаются временными и подлежат переквалификации в постоянные по истечении гарантийного срока, установленного в ТУ.
- 9. Разницы, возникающие при формировании резерва предстоящих расходов, квалифицируется в зависимости от дальнейшего учёта таких расходов для целей налога на прибыль. При включении их в налоговую базу по налогу на прибыль разницы признаются временными, при невключении постоянными.
- 10. Разницы, возникающие при начислении прочих резервов, признаются временными.

#### Учет государственной помощи

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В качестве бюджетных средств учитывается государственная помощь, предоставленная из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в виде:

- субсидий в денежной форме;
- бюджетных ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);

- сумм бюджетных кредитов, которые организация не будет возвращать при выполнении определенных условий, когда существует уверенность в том, что такие условия будут выполнены;
- прочих форм помощи (например, уменьшение обязательств по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в связи с обеспечением предупредительных мер по сокращению производственного травматизма).

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных компанией в предыдушие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата.

Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат по приобретению внеоборотных активов, подлежащих амортизации, списываются со счета учета целевого финансирования на счет учета доходов будущих периодов при вводе соответствующих объектов внеоборотных активов в эксплуатацию. Далее в течение срока полезного использования указанных объектов по мере начисления амортизации по ним суммы, относящиеся к этим объектам, зачисляются в финансовые результаты организации.

Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат прошлых периодов отражаются

- в сумме, равной начисленной амортизации по внеоборотным активам, созданным за счет такого финансирования, - как увеличение финансового результата организации;
- в оставшейся сумме в качестве доходов будущих периодов.

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных компании бюджетных средств;
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету при выполнении условий, установленных для их принятия;
- кредиторская задолженность, возникшая в связи с обязательствами по возврату компанией бюджетных средств (при возникновении обстоятельств, в связи с которыми компания должна возвратить средства);
- доходы будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств;

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах с учетом существенности отражаются:

- суммы бюджетных средств, полученные на финансирование капитальных затрат и отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, в качестве прочих доходов;
- суммы бюджетных средств, полученные на финансирование текущих расходов и отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, в качестве прочих доходов.

#### Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внсоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течсние 12 месяцсв после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах нс установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

#### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в разделе 25 в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила: 156 241 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 121 689 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 70 083 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в разделе 25 в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2015-2020 годах Обществом осуществлялось финансирование строительства Центра НИОКР АО «Трансмашхолдинг». 28 февраля 2020 года был зарегистрирован объект незавершенного капитального строительства, на территории инновационного центра Сколково, со степенью готовности 87%. Объекту незавершенного капитального строительства присвоен кадастровый номер 77:15:0020321:587. В июне 2020 года Объект незавершенного капитального строительства балансовой стоимостью 1 871 450 тыс. руб. был передан в счет выдачи инвестиционных паев Закрытого инвестиционного фонда «ЭМ-Иновации». Проектно-сметная документация, включая исходно-разрешительную документацию необходимая для завершения строительства Центра НИОКР АО «Трансмашхолдинг» балансовой стоимостью 190 381 тыс.руб., была передана в собственность ООО «Эрроу ЭМ», действующим в качестве Доверительного Управляющего Закрытым Паевым Инвестиционным Фондом «ЭМ-Иновации».

Информация о движении и наличии объектов незавсршенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в разделе 25 (Таблица 2.2) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.1).

В 2020 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.). За 2020 год изменение стоимости НМА составило 205 261 тыс. руб. (в 2019 году – 712 852 тыс. руб., в 2018 году – 4 462 336 тыс. руб.)

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.3).

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.2).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансоных результатах в табличной форме (Таблица 1.5).

В 2018 году Обществом осуществлялись вложения в разработку и создание нематериальных активов, в частности проводились работы по созданию Единой инженерной платформы на базе PDM-системы IPS Search, с целью обеспечения единых подходов к конструкторско-технологической подготовке производства и управления жизненным циклом изделий.

Работы по созданию единой инженерной платформы по состоянию на 31.12.2020 завершены. ЕИП ТМХ введена в промышленную эксплуатацию с предоставлением в возмездное пользование производственным предприятиям в рамках заключенных договоров о предоставлении рабочих мест в Единой инженерной платформе.

База данных по технической документации трамвая Citadis 301 CIS, приобретенная Обществом в 2018 году, в 2020 году введена в промышленную эксплуатацию, вошла в состав ЕИП ТМХ и является ее взаимосвязанной системой с возможностью использования проездной архитектуры, технологий и конструктивных решений продукта при проектировании электропоездов, рельсовых автобусов, вагонов метро, а также ключевых компонентов подвижного состава. В качестве взаимосвязанной системы ЕИП предоставлена в пользование производственным предприятиям в рамках заключенных договоров о предоставлении рабочих мест в Единой инженерной платформе.

В 2020 году продолжилось развитие ТМН Education System (TES). Продолжилось наполнение TES электронными обучающими курсами для обучения сотрудников предприятий разных направлений. В качестве материалов обучения TES предоставляется в пользование в рамках заключенных договоров о предоставлении услуг доступа к информационным материалам корпоративной системы дистанционного обучения.

# 5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение 2020 г. Общество осуществляло расходы на разработки новых технологий производства вагонов метро и локомотивов. Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

В том случае, если работы по разработке новых технологий были завершены, по ним был получен положительный результат и при этом Общество является обладателем исключительных прав на результаты разработки, то полученный результат признается НМА и учитывается на счете 04 «Нематериальные активы».

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР, признанной НМА производится линейным способом.

Принятый способ списания расходов применяется в течение всего срока использования результатов НИОКР.

Виды НИОКР признанные в составе НМА	Сроки использования
Конструкторская Документация Вагоны метро модели 81-765.4К/766.4К для Казанского метрополитена	24 месяца
Конструкторская Документация двигатель тяговый асинхронный ДТА-380 У1	24 месяца
Конструкторская Документация Новые вагоны метро модели 81-775/776/777 для Московского метрополитена (Москва 2020)	36 месяцев
Конструкторская Документация Разработка и постановка на производство Генератора ГПП-840	24 месяцев
Конструкторская Документация КД Рельсовый автобус РА-3 в трехвагонном исполнении	24 месяцев
Конструкторская Документация Техническая документация для установки дросселя входного ДВ-35 на электропоезд	24 месяцев
Конструкторская Документация Техническая документация для установки преобразователя статического тягового ПСТ-1200	24 месяцев

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу представлено в Таблице 1.4, расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам — в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в разделе 25 в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие финансовые вложения:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Доленые финансовые вложения, по которым текушая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	26 405 596	24 431 019	22 792 941
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	21 554 512	26 463 768	11 043 776

В 2020 году под обесценение финансовых вложений создан резерв в размере 3 074 тыс. руб. в связи с устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений (в 2019 году 161 451 тыс. руб., в 2018 году 57 946 тыс. руб.).

В 2020 году Обществом были приобретены 2000 паев ЗПИФ ЭМ-Инновации, в оплату которых был внесен объект незавершенного капитального строительства Центра НИОКР АО «Трансмашхолдинг».

В 2020 году АО «Трансмашхолдинг» заключены Договора уступки права (требования) по договорам займов R.W.S.BINDING (ТОО Р.В.С. БАИНДИНГ), R.W.S.Concrete (ТОО Р.В.С. Конкрит), R.W.S.Wheelset ТОО на сумму 4 928 816 тыс. руб., в декабре сумма основного долга частично была погашена и на 31.12.2020 г. сумма задолженности по указанным Договорам составляла 4 598 815 тыс. руб.

### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предоставленные краткосрочные займы включали, тыс. руб.:

Заемшик (по срокам погашения)	Суммя, подлежящая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
2050-Интегратор ООО	17 500	июнь 2021 г.	10,5
The Breakers Investments B.V.	288 480	декабрь 2021 г.	4,0 - 12,0
TMH International AG *	906 824	декабрь 2021 г.	3,75
Коломенский завод ОАО	1 250 000	декабрь 2021 г.	7,3 – 9,0
НЭВЗ ПК ООО	1 300 000	декабрь 2021	6,5
Октябрьский электровагоноремонтный завод			
OAO	63 759	август 2021 г.	7,31
Тверской ВЗ ОАО	3 500 000	март 2021 г.	6,5
TASMONERO INVESTMENTS LIMITED	7 330 626	декабрь 2021 г.	10,0
Пензадизельмаш АО	200 000	декабрь 2021 г.	6,5
Пензенские дизельные двигатели ООО	897 626	декабрь 2021 г.	6,25
ТМХ Технологии ООО	18 800	декабрь 2021 г.	7,31
ТМХ-Энергетические решения ООО	4 500	ноябрь 2021 г.	6,0
R.W.S.Wheelset TOO.	185 000	март 2021 г.	11,00
Итого предоставленные займы краткосрочные	15 963 115		

По состоянию на 31 декабря 2020 г. предоставленные долгосрочные займы включали, тыс. руб.:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Научно-технический центр ООО	42 582	декабрь 2025 г.	9,5
Бежицкая сталь ПО АО	400 000	декабрь 2025 г.	7,31
EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG	550 000	декабрь 2025 г.	3,0
Итого предоставленные займы долгосрочные	992 582		
Итого предоставленные займы	16 955 697		

- \* Сумма займов указана за вычетом резерва под обесценение финансового вложения
- \*\* На 31 декабря 2020 г. сумма предоставленных займов в размере 1 096 803 тыс. руб. (на 31.12.2019 г.: 693 406 тыс. руб., на 31.12.2018 г.: 758 253 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте в евро

По состоянию на 31 декабря 2020 г. приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг включали,

muc pv6.:

Звемшик (по срокам погашения)	Суммя, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	
R.W.S.BINDING TOO	797 559	февраль 2021 г.	10,25	
R.W.S.Concrete TOO	427 426	фенраль 2021 г.	10,25	
R.W.S.Wheelset TOO	3 373 831	декабрь 2021 г.	10,25	
Итого приобретенные права краткосрочные	4 598 815			

#### 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в рязделе 25 в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в разделе 25 (Таблица 5.1) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.1 Пояснений в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.3 Пояснений. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в Таблице 5.1 Пояснений, в основном, представляют собой обороты по реализации через агента.

В соответствии с условиями оплаты по договорам поставки подвижного состава дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора огражается в бухгалтерском балансе свернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» и статье 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел 14 «Кредиторская задолженность» данных Пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений в размере 3 648 589 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 266 862 гыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 1 171 703 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в свро и долларах США.

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных зквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в финансовых организациях с высокими кредитными рейтингами и включают по состоянию на 31 декабря в тыс. руб.:

Наименование	2020 г.	2019 г.	2018 r.
Денежные средства в иностранной валюте на			
счетах в банках	1 049 832	1 158 994	874 127
Денежные эквипаленты	728 139	333 000	3 208 615
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в			
банках	6 561 877	1 166 146	424 549
Итого денежные средства в составе			
бухгалтерского баланса и отчета о движении			
денежных средств	8 339 848	2 658 140	4 507 291

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезс	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Срок	Процентная
сроков погашения			_	погашения	ставка (от/до)
ВТБ БАНК ПАО	311 000	333 000	3 208 615	12.01.2021	3,9
РОСЭКСИМБАНК АО	417 139	-	-	15.01.2021	0,01
Итого депозитные					
вклады	728 139	333 000	3 208 615		

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2020 г.	2019 r.	2018 г.
Российские рубли	311 000	333 000	•
Евро	417 139	•	3 208 615
Итого	728 139	333 000	3 208 615

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Открытая Обществу, но неиспользованная кредитная линия (Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита №2820-030 от 15.05.2020г., заключенному с «Газпромбанк» (Акционерное общество)) по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 6 000 000 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких крсдитных ресурсов: целевое использование линии — финансирование текущей деятельности в соответствии с Уставом, а также погашение Заемщиком задолженности по кредигам, предоставленным Заемщику другими банками; погашение Заемщиком задолженности по займам перед третьими лицами; предоставление Заемщиком займов третьим лицами.

#### 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020	)20 г.		9 г.	2018 г.	
	Внеоборот-	Оборот- ные	Виеоборот- ныс	Оборот- ные	Внеоборот- ные	Оборот- ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и страховых полисов (расходы будущих						
периодов)	30 093	57 987	22 159	24 680	14 542	37 307
Итого	30 093	57 987	22 159	24 680	14 542	37 307

#### 11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во	Уставный	Собственные
	Привилегиро- ванные акции	Обыкновен- ные акции	собственных акций, выкупленных	капитал (тыс. руб.)	акции, выкупленные у акционеров
			у якционеров		(тыс. руб.)
На 31 декабря 2018 г.		1 115 215	_	1 115 215	
На 31 декабря 2019 г.	_	1 115 215	_	1 115 215	_
На 31 декабря 2020 г.		1 115 215		1 115 215	_

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г., составило: 1 115 215 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за одну акцию.

Согласно пп. 1 и 2 ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резсрвный фонд в размере 55 761 тыс. руб., предусмотренный уставом Общества, в размере 5% от уставного капитала. Источником резсрвного капитала была чистая прибыль Общества.

В 2019 году и 2020 году чистая прибыль не распределялась и дивиденды не выплачивались.

В 2018 году было принято решение о распредслении чистой прибыли, полученной в 2017 году, в следующем

#### порядке:

- 651 620 тыс. руб. направить на выплату дивидендов;
- оставшуюся часть чистой прибыли оставить нераспределенной до принятия соответствующих рекомендаций Совета директоров и решения единственного акционера;

Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составил 584,41 руб.

### 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2020 г.		201	9 г.	2018 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные засмные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные засмные средства	Долго- срочные заемные средствя
Прочие займы	198 212		194 873	-	198 257	-
Кредиты банков		_	-	_	-	-
Облигации	5 253 629	25 000 000	10 587 715	20 000 000	475 894	15 000 000
Итого заемные средства	5 451 841	25 000 000	10 782 588	20 000 000	674 151	15 000 000

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) включенных в проценты к уплате в отчете о финансовых результатах в 2020 году составила 2 072 683 тыс. руб., в 2019 году составила 1 788 247 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. остаток начисленных, но не выплаченных процентов по полученным кредитам и займам, и облигациям, составил 306 841 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 635 588 тыс. руб. и на 31 декабря 2018 г. - 516 651 тыс. руб.).

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

<b>эин</b> квонэмив <b>Н</b>	Остаток задолжен- ности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с укизанием валюты	Дияпазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения
Прочие займы	198 212	Российские рубли	От 5,5 -9,0	2021 г.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	253 629	Российские рубли	6,1-8,6	2022 – 2024 г.	
Облигации	5 000 000	Российские рубли	9,15	Октябрь 2021 г.	
Итого заемные средства	5 451 841				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолжен- ности по заемным средствам на 31,12,2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав- ленныс обеспечения
Прочие займы	194 873	Российские рубли	От 9,0 до 11,0	2020 r.	Без

					обеспечения
Проценты по облигациям	587 715	Российские рубли	6,95-9,95	2021-2024 г.	
Облигации	10 000 000	Российские рубли	9,95	Февраль 2020 г.	
Итого заемные средства	10 782 588				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженност и по заемным средствам на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., в валюте логоворя с указанисм валюты	Дивпятон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения
Прочие займы	198 257	Российские рубли	От 9,0 до 11,0	2019 r.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	475 894	Российские рубли	9,15-9,95	2020-2021 г.	
Итого заемные средства	674 151				

Задолженность по всем краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. выражена в рублях.

# Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименованис	Остаток задолженнос ти по заемным средствам на 31.12.2020 г., гыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленныс обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-03)	5 000 000	Российские рубли	8,6	Апрель 2022 г.	_
Облигационный заем (облигации серии ПБО-04)	10 000 000	Российские рубли	6,95	Декабрь 2024 г.	-
Облигационный заем (облигации серии ПБО-05)	10 000 000	Российские рубли	6,1	Май 2023 г.	_
Итого облигации	25 000 000				
Итого заемные средства	25 000 000				

# Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток	Остаток	Диапазон	Срок оконча-	Предостав-
	задолженнос	задолженности	годовой	тельного	ленные
	ти по	по заемным	процентной	погашения по	обеспечени
	заемным	средствам на	ставки, %	договору	
	средствам на	31.12.2019 г., в			
	31.12.2019 г.,	валюте договора			
	тыс. руб.	с указанием			

		валюты			
Облигационный заем (облигации серии ПБО-02)	5 000 000	Российские рубли	9,15	Октябрь 2021 г.	-
Облигационный заем (облигации серии ПБО-03)	5 000 000	Российские рубли	8,6	Апрель 2022 г.	=
Облигационный заем (облигации серии ПБО-04)	10 000 000	Российские рубли	6,95	Дскабрь 2024 г.	-
Итого облигации	20 000 000				
Итого заемные средства	20 000 000				

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженнос ти по заемным средствам на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2018 г., в валюте договоря с указанием валюты	Дияпазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-01)	10 000 000	Российские рубли	9,95	Февраль 2020 г.	-
Облигационный засм (облигации серии ПБО-02)	5 000 000	Российские рубли	9,15	Октябрь 2021 г.	_
Итого облигации	15 000 000				
Итого засмные средства	15 000 000				

В январе 2018 года Международное рейтинговое агентство Fitch улучшило прогноз по рейтингам АО «Трансмашхолдинг» со стабильного до позитивного. Кроме того, оно подтвердило долгосрочные рейтинги в национальной и иностранной валютах на уровие ВВ-.

2 ноября 2018 г. по открытой подпискс в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО-02 с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер выпуска 4В02-02-35992-Н-001Р от «31» октября 2018г. в количестве 5 000 000 (пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (пять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения.

В феврале 2019 года Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings повысило рейтинг АО «Трансмашхолдинг» с «ВВ -», прогноз позитивный, до «ВВ», прогноз стабильный. В марте 2019 года Рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «Трансмашхолдинг» на уровне «гиАА-» и изменило прогноз по его дальнейшему изменению на позитивный.

17 апреля 2019 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПОЗ БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4В02-03-35992-H-001P от 12 апреля 2019 г. в количестве 5 000 000 (пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (пять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения.

23 декабря 2019 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии 1104 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4В02-04-35992-H-001P от 19 декабря 2019 г. в количестве 10 000 000 (десять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 000 (десять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 820 дней с даты начала размещения.

30 декабря 2019 г. в рамках Программы биржевых облигаций АО «Трансмашхолдинг», идентификационный номер 4-35992-H-001P-02E от 23 декабря 2016 г., были зарегистрированы Условия выпуска биржевых облигаций серии ПО5 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4В02-05-35992-H-001P от 30 декабря 2019 г.

27 мая 2020 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные

на предъявителя серии ПО5 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-05-35992-H-001P от 30 декабря 2019 г. в количестве 10 000 000 (десять миллионов) штук

номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (десять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 дней с даты начала размещения.

В марте 2020 национальное рейтинговое агентство Эксперт РА повысило кредитный рейтинг ТМХ до уровня ruAA. Прогноз по рейтингу — стабильный. Ранее у компании действовал рейтинг на уровне ruAA- с позитивным прогнозом.

06 июля 2020 Международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг в национальной и иностранной валюте АО «Трансмашхолдинг» на уровне ВВ со стабильным прогнозом.

#### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в разделе 25 (Таблица 7) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неисполь- зованные отпуска	Резерв на выплату вознагражденис сотрудникам по итогам работы	Резерв по налоговым санкциям	Другие резервы	Итого
31 декабря 2018 г.	44 261	1 336 864	2	13 944	1 395 069
Признано в отчетном периоде	165 273	2 053 738		9 751	2 228 762
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(155 344)	(1 162 631)		(13 944)	(1 331 919)
Списано в снязи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		(174 232)	٠		(174 232)
31 декабря 2019 г.	54 190	2 053 739		9 751	2 117 680
Признано в отчетном периоде	209 482	1 706 073	-	11 919	1 927 474
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(168 954)	(1 531 733)	•	(9 200)	(1 709 887)
Списано в связи с избыточностью или прекрашением выполнения условий признания		(522 005)	۰	(551)	(522 556)
31 декабря 2020 г.	94 718	1 706 074	_	11 919	1 812 711

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные	1 812 711	2 117 680	1 395 069
Итого	1 812 711	2 117 680	1 395 069

#### Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы

Общество предполагает, что возможная сумма выплаты вознаграждения в 2021 году по итогам работы за 2020 год составит 1 633 376 тыс. руб. с учетом страховых взносов (в 2019 году 1 979 565 тыс. руб., в 2018 году 1 262 697 тыс. руб.).

### Резерв на оплату аудиторских услуг

Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате аудиторских услуг в размере 9 200 тыс. руб.

# Резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. в размере 94 718 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

# Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 4-ый квиртал 2020 года

Общество предполагает, что возможная сумма выплаты вознаграждения по итогам работы за 4-ый квартал 2020 года составит 72 698 тыс. руб. с учетом страховых взносов ( в 2019 г. 74 174 тыс. руб.). По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений по итогам работы за 4-ый квартал 2020 не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в разделе 25 (Таблица 5.3) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков крелиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3 Пояснений в полном объемс, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.1 Пояснений. Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в Таблице 5.3 Пояснений, в основном, представляют собой обороты по закупке через агента.

В соответствии с условиями оплаты по договорам поставки подвижного состава дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе свернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» и статье 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел 8 «Дебиторская задолженность» выше).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 163 579 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 2 117 033 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 845 347 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Страховые взносы – всего	139	20 747	14 513
в том числе:			
- Фонд социального страхования	87	87	(81)
- Пенсионный фонд	45	14 283	10 140
- Фонд обязательного медицинского страхования	6	6 133	4 282
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1	244	172
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	139	20 747	14 513

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2020 r.	2019 г.	2018 г.
Налог на добавленную стоимость	723 875	539 940	141 558
Налог на прибыль	37 629	237 712	-
Транспортный налог	1 514	1 177	1 00 1
Налог на имущество		-	5
Налог на доходы физических лиц	158	14 032	10 280
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	139	20 747	14 727
Итого задолженность по налогам и сборам	763 315	813 608	167 571

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

# 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручкс (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продяжи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля через Агентов	57 075 351	50 438 980	6 636 371
Техническое обслуживание электровозов ЭП20	748 136	740 849	7 287
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	9 274	9 212	62
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	1 006 673	177 875	828 798
Реализация программных продуктов	126 215	124 965	1 250
Услуги агентов по оптовой торговле	3 476		3 476
Услуги по доставке, через Агснтов	114 606	114 586	20
Техподдержка IC-HRM	1 830	-	1 830
Информационно-консультационные услуги	6 760	6 500	260
Итого за 2019 г.	59 092 321	51 612 968	7 479 353

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля через Агентов	42 157 975	35 146 789	7 011 185
Техническое обслуживание электровозов ЭП20	650 567	644 229	6 338
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	40 094	39 804	290
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	1 006 507	424 444	582 063
Реализация программных продуктов	157 601	156 040	1 560
Услуги агентов по оптовой торговле	12 934	-	12 934
Услуги по доставке, через Агентов	118 531	118 531	-
Техподдержка IC-HRM	3 659		3 659
Предоставление прав пользования ЕИП ТМХ	125 550	169 125	(43 575)
Услуги Агента	184 173	-	184 173
Предоставление доступа к корпоративной системе TES	6 582	2 975	3 606
Итого за 2020 г.	44 464 172	36 701 937	7 762 234

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в разделе 25 (Таблица 6) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

# Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020	2019
Материалы	2 179	4 756
Затраты на оплату труда	499 033	635 145
Отчисления на социальные нужды	100 026	115 997
Амортизационные отчисления	24 558	9 074
Вознаграждение агента	193 077	264 907
Рекламные расходы	157 232	312 378
Инженерное сопровождение коммерческой деятельности	24 102	3 794
Расходы по аренде	58 115	58 653
Командировочные расходы	51 782	56 447
Маркетинговые исследования	21 497	5 452
Представительские расходы	4 305	47 156
Прочие затраты	58 385	51 552
Итого коммерческие расходы	1 194 291	1 565 311

# Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020	2019
Материалы	30 968	16 059
Затраты на оплату труда	2 588 292	2 611 932
Отчисления на социальные пужды	478 881	467 567
Амортизационные отчисления	78 521	69 955
Расходы по аренде	308 497	259 188
Консультационные и информационные услуги	504 839	578 856
Командировочные расходы	222 709	211 925
Расходы на услуги связи	11 203	9 421
Расходы на оргтехнику и ИТ	218 860	61 901
Расходы на услуги охраны	63 920	43 051
Юридические и нотариальные услуги	16 462	78 269
Прочие затраты	228 246	261 269
Итого управленческие расходы	4 751 398	4 669 393

# 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочне доходы	2020	2019
Реализация ценных бумаг	-	203 091
Курсовые разницы	909 684	580
Поступления, снязанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества		47 310
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	241	59
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	10 416	12 173
Восстановление резервов под условные обязательства/резервы предстоящих расходов	522 005	418 962
Прочие	33 563	3 134
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	457 418	202 992
Реализация прав требования	172 408	
Возмещение убытков (ущерба), причинённых пеисполнением обязательств	7 169	11 214
Итого прочне доходы	2 112 904	899 515

Прочие расходы	2020	2019
Отчисления в резервы под условные обязательства / резервы		
предстоящих расходов / списание задолженности с истекшим сроком	185 530	112 048
Юридические услуги	78 179	118 444
Благотворительность, спонсорство	227 870	104 893
Расходы от сдачи имущества в аренду	12 494	41 363
Реализация ценных бумаг	2 467 778	-
Прочие расходы	230 631	64 557
Возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением		
обязательств	7 750	11214
Налоги, не принимаемые к возмещению	14 837	3 495
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	823	26 345
Расходы на обслуживание ценных бумаг	15 211	4 269
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием		
основных средств и иных активов, отличных от денежных средств		
(кроме иностранной валюты), товаров, продукции	452 290	199 803
Курсовые разницы	-	462 554
ПИОКР, которые не дали положительных результатов	31 587	
Банковские услуги, расходы по кредитным договорам, договорам		
факторинга	147 586	4 964
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 849	3 833
Итого прочие расходы	3 878 415	1 157 782

# 17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наимснование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в лоходы/(расходы) текушего периода, в гыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен резерв	17 484
Резерв по сомнительным долгам	Изменение резерва по сомпительным долгам в результате переоценки	(41 484)
Резерв по сомнительным долгам	Сформирован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(156 822)
Резеря по сомнительным долгам	Использован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	38
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Изменение резерва под обесценение финансовых вложений в результате переоценки	(2 134)

#### 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 749 908	5 698 893
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	949 982	1 139 779
Постоянные разницы отчетного периода	(2 702 016)	(4 831 965)
Доходы от участия в других организациях	(2 382 165)	(5 087 558)
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	(244 393 )
Резервы под прочие условные факты хозяйственной деятельности	-	-
Разница между стоимостью финансовых вложений и переданного		
имущества	(1 253 351)	(203 090 )
Курсовые разницы	578	(38 722 )
Прочие доходы	(10 040)	(4 029 )
Расходы на информационно-консультационные услуги	443 725	395 343
Расходы на благотоворительность, членские взносы, спонсорские		
взносы	149 881	135 353
Расходы на юридические и аудиторские услуги	22 980	71 399
Резервы под обесценение товаров	-	43 517
Расходы на корпоративные мероприятия	10 945	32 233
Представительские расходы	1 693	24 349
Прочие расходы	30 585	17 940
Сверхнормативные командировочные расходы	37 756	11 987
Вклад в имущество	97 421	5 299
Материальная помощь и прочие выплаты сотрудникам	6 128	4 912
НДС и иные налоги не принимаемые в налоговом учете	12 486	3 495
Списание задолженности	128 003	
Лоенда ОС	1 360	
Врсменные разницы отчетного периода:	1 034 767	728 500
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	(347 665)	716 874
Резервы на оплату предстоящих отпусков	40 528	9 929
Резервы под оказанные услуги	(11 432)	6 729
Резерв по сомнительным долгам и судебным искам	123 770	5 967
Расходы будуших периодов	(294)	417
Основные средства	(9 654)	(10 404)
Резерв под обесценение финансовых вложений	2 134	(1012)
Финансовые вложения	1 237 380	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	3 082 659	1 595 428
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	616 532	319 086

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц за отчетный период составил 206 953 тыс.руб.

В балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020 г. отражены свернуто.

# 19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2020 году прибыль Общества составила 3,479 тыс. руб. в расчете на одну акцию (в 2019 году 4,945 тыс. руб. в расчете на одну акцию).

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

### 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтсрской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

.№ n/n	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связянной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
Основн	ое хозяйственное общество			
1	The Breakers Investments B.V.	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	
Дочерн	не хозяйственные общества			
2	ООО «Трансконвертер»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	65,00%
3	AO «OBK TMX»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
4	ООО «ТМХ Инжиниринг»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	100,00%
5	AO «ОЭВРЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	94,43%
6	АО «Коломенский завод»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	85,11%
7	АО «МЕТРОВАГОНМАШ»	Доля Общества в уставном - капитале болес 50%		73,79%
8	TMH International AG	Доля Общества в уставном капитале более 50%	оля Общества в уставном	
9	ОАО «Центросвармаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
10	AO «ДМЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,74%
11	AO «Пензадизельмаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
12	АО «ПО «Бежицкая сталь»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	59,96%
13	ООО «ПК «НЭВЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
14	ООО «ТМХ Интернэшнл»	Доля Общества в уставном		100,00%
15	AO «УК «БМЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
16	ОАО «ВЭлНИИ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	64,39%
17	ООО «ИВСК»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	59,96%

№ n/n	Основание, в силу которого сторона признается связанной		Наименование которого сторона		Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общестна в уставном капитале связанной стороны,
18	АО «Трансмаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	58,11%		
19	TMH Diesel Engine B.V. (старое название Wartsila TMH Diesel Engine)	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%		
20	ООО «Пензенские дизельные двигатели» (старое название ООО «Дизелестроительная Компания ТМХ» (ДКТ))	Доля Обшества в уставном капитале болес 50%	-	100,00%		
21	АО «Холдинговая компания «Лугансктепловоз»	Доля Общества в уставном капитале более 50%		76,00%		
22	ДП «Трансмашинвес г»ПАО «Лугансктепловоз»	Доля Обшества в уставном капитале более 50%	-	76,00%		
23	ДП «Точлит»ПАО «Лугансктепловоз»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	76,00%		
24	ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-КЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	100,00%		
25	ООО «Трансмаш Ист Трейн Трейдинг»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%		
26	TMH-ARGENTINA	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	70,00%		
27	ООО «ПРОФИЛЬ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	66,67%		
28	ООО «ОХОТРЕСУРС»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	100,00%		
29	ООО «Инжиниринговый центр двигателестроения ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале болес 50%	-	85,11%		
30	ООО «Метровагонмаш- Сервис»»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	73,79%		
31	TMH AFRICA (PTY) LTD	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	70,00%		
32	ООО «Электротехническая компания ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	•	100,00%		
33	АО «ТМХ-Египет Разработки»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%		
34	ООО «Трансмашхолдинг Венгрия» ООО «ТМХ Инжиниринг	Доля Общества в уставном капитале более 50%  Доля Общества в уставном		50,00%		
35	Азия»  ООО «Центр перспективных	капитале более 50% Доля Общества в уставном	-	50,10%		
36	технологий»	капитале болсе 50%  Доля Общества в уставном	-	99,00%		
37	ООО «ТМХ Технологии»	капитале более 50%  Доля Общества в уставном  Доля Общества в уставном		99,60%		
38	ООО «ПЁТРЪ»	капитале более 50%	<u>-</u>	94,43%		
39	EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%		
40	TMH Digital AG	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	80,00%		
41	Turkmash Wagon Manufacturing and Trading /TURKMASH VAGON IMALATI SANAYİ	Доля Общества в уставном капитале более 50%	_	51,00%		

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
	VE TICARET ANONIM ŞÎRKETÎ		%	%n
42	ООО «ТМХ-Энергетические решения»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,50%
43	ТОО Проммашкомплект	Доля Общества в уставном капитале болсе 50%		50,00%
44	TOO R.W.S. Wheelset	Доля Общества в уставном капитале болсе 50%	_	100,00%
<u>Участн</u>	ики совместной деятельности			
45	TMH Alstom B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
46	ООО «ТРТранс» (ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ»)	Общество является участником совместной деятельности	_	50,00%
47	RAILCOMP B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
48	ООО «ТрамРус»	Общество является участником совместной деятельности	_	50,00%
49	ООО «Рейлкомп»	Общество является участником совместной деятельности	_	50,00%
50	АО «Локомотив курастыры зауты»	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
51	OOO «TMX TC»	Общество является участником совместной деятельности	-	51,00%
52	TMH Hungary Invest Kft.	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
53	DUNAKESZI JĀRMŪJAVĪTŌ	Общество является участником совместной дсятельности	-	49,54%
54	ООО «ТМХ Финансы»	Общество является участником совместной деятельности	_	46,00%
55	ООО «ТМХ Инвестиции»	Общество является участником совместной деятельности	_	46,00%
56	ООО «МСК Комплект»	Общество является участником совместной деятельности		46,00%
57	ООО «РусНан»	Общество является участником совместной деятельности	_	46,00%
58	ООО «СП Гроя»	Общество является участником совместной деятельности	_	47,22%
59	ООО «Центр перспективных технологий»	Общество является участником совместной деятельности	_	50,00%

№ n/n	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
Зависи	мые хозяйственные общества			
60	ОАО «Рсколд»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	_	31,49%
61	ТОО «Электро-возосборочный завод» (Электровоз курастыру зауыты)	Общество оказывает существенное влияние на компанию	_	25,00%
62	ТОО «ЭКЗ Сервис»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	25,00%
63	ОАО «ДиМикроС»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	42,64%
Другие	связанные стороны			
64	Группа компаний Alstom	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	_	_
65	Группа компаний Локотех	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	_
66	TRANSMASHHOLDING LIMITED	Компании, оказывающие существенное влиянис на Общество	_	_
67	TASMONERO INVESTMENTS LIMITED	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	_
68	АО «Рослокомотив»**	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	_	_
69	AO «Торговый дом ТМХ»**	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
70	ООО «Сапфир»**	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
71	OAO «TB3»**	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов — безналичные денежные средства):

Наименованис	2020 г.	2019 r.	Условия и сроки осуществления расчетоя	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	15 955 140	12 559 310		
- основное хозяйственное общество	38 301	32 440	задолженность 2020 г.	безналичный
- дочерние хозяйственные общества	6 084 626	4 607 313	задолженность 2020 г. и далее	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	-	-		
- участники совместной деятельности	543 480	425 774	задолженность 2020 г.	безналичный
- другие связанные стороны	9 288 734	7 493 783	задолженность 2020 г. и далее	
Резерв по сомнительным долгам	4 572 531	4 432 817		
- дочерние хозяйственные общества	4 029 359	4 007 043		
- участники совместной деятельности	493 429	425 774		
- другие связанные стороны	49 743	-		
Кредиторская задолженность	4 746 577	12 940 285		
- дочерние хозяйственные общества	4 724 838	11 237 072	задолженность 2020 г.	безналичный
- другие связанные стороны	21 738	1 703 213	задолженность 2020 г.	безналичный
Авансы полученные	103	7 514		
- дочерние хозяйственные общества	-	-		
- другие связанные стороны	58	7 5 1 4		
- участники совместной деятельности	45			
Задолженность по кредитам и займам	198 212	194 873		
полученным	198 212	194 873		
- дочерние хозяйственные общества	198 212	194 873	задолженность 2020 г.	безналичный
Задолженность по займам выданным	17 506 613	25 808 499		
- основное хозяйственное общество	288 480	120 013	задолженность 2020 г.	безналичный
- дочерние хозяйственные общества	5 776 509	14 101 596	задолженность 2020 г. и далее	безналичный
- зависимые хозяйственные общества	-	<u> </u>		
- участники совместной деятельности	610 998	655 864	задолженность 2020 г.	безналичный
- другие связанные стороны	10 830 626	10 931 026	задолженность 2020 г. и далее	
Задолженность по вознаграждениям	-	18 645		
- основной управленческий персонал	-	18 645		Перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту

Данные на 31 декабря по дебиторской задолженности со связанными сторонами не включают в себя задолженность в рамках агентских договоров между АО «Трансмашхолдинг» и агентами (ЗАО «Рослокомотив» и АО «Торговый дом «ТМХ»), возникшую от третьих лиц в пользу агентов.

<sup>\*\*</sup> Данные на 31 декабря по авансам, полученным от связанных сторон не включат в себя задолженность агентов в пользу третьих лиц.

<sup>\*\*\*</sup> Задолженность по займам, выданным указана без учета созданного резерва под обесценение финансового вложения

Виды и объем опсраций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и сго связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Показатель	2020 r.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	1 854 868	1 563 627
- дочерние хозяйственные общества	1 100 176	1 251 634
- другие связанные стороны	753 609	311 993
- участники совместной деятельности	1 083	
Приобретение товаров, работ, услуг	36 063 451	50 608 967
- дочерние хозяйственные общества	35 838 453	47 724 043
- другие связанные стороны	224 998	2 884 924
Продажя основных средств, немятериальных и прочих активов (без НДС)	258 822	201 867
- дочерние хозяйственные общества	2 747	3 236
- другие связанные стороны	256 075	198 631
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	1 017 582	620 082
- дочерние хозяйственные общества	1 017 582	620 082
Доход от предоставления имущества в аренду связанным сторонам	15 782	54 733
- дочерние хозяйственные общества	5 636	153
- участники совместной деятельности	1 083	
- другие связанные стороны	9 063	54 580
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	3 443 469	13 626
- дочерние хозяйственные общества	926 598	13 626
- другие связанные стороны	2 516 872	
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	28 469	13 626
- дочерние хозяйственные общества	11 598	13626
- другие связанные стороны	16 872	
Финансовые операции, включая займы — выданные связанным сторонам и депозиты, размешенные у связанных сторон	9 244 592	16 971 835
- основное хозяйственное общество	171 292	17 300
- дочерние хозяйственные общества	5 573 300	13 157 165
- участники совместной деятельности	3 3 7 3 3 0 0	47 370
- другие связанные стороны	3 500 000	3 750 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 448 229	1 305 551
- основное хозяйственное общество	16 626	14 288
- дочерние хозяйственные общества	453 203	473 917
- участники совместной деятельности	67 420	74 096
- другие связанные стороны	910 979	743 250
Вкляды в уставные (склядочные) капиталы и приобречение якций	2 463 069	3 654 558
- дочерние хозяйственные общества	2 463 064	3 654 553
- участники совместной деятельности	5	
- другие связанные стороны	-	5
Поступление денежных средств от связанных сторон (в т.ч. НДС)*	36 548 707	16 103 673
- основное хозяйственное общество	32 371	-
- дочерние хозяйственные общества	18 923 077	6 940 949

Показатель	2020 г.	2019 г.
- участники совместной деятельности	1 329 482	37 488
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	16 236 777	9 125 237
Направление денежных средств связанным сторонам (в т.ч. НДС)**	20 021 264	19 212 697
- основное хозяйственное общество	171 292	17 300
- дочерние хозяйственные общества	11 869 005	12 745 581
- участники совместной деятельности	1 006 505	-
- другие связанные стороны	6 974 463	6 449 816
Дивиденды к получению от участия в других организациях	4 836 515	5 087 558
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	4 836 515	4 858 095
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	
- другие связанные стороны	-	229 463
Дивиденды к выпляте		-
- основное хозяйственное общество	-	_

- Поступление денежных средств от связанных сторон включает:
  - а) получение дивидендов от дочерних хозяйственных обществ;
  - б) получение займов от связанных сторон:
  - в) погашение связанными сторонами ранее выданных им займов;
  - г) получение денежных средств в рамках расчетов с агентами.
- \*\* Паправление денежных средств связанным сторонам включает:
  - а) выдачу займов связанным сторонам;
  - 6) погашение ранее полученных займом от связанных сторон:
  - п) направление денежных средств в рамках расчетов с агентами.

18 декабря 2019 г. внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «Машконсалтинг» (Протокол б/н от 18.12.2019 года) принято решение о ликвидации ЗАО Машконсалтинг. После распределения имущества и завершения процедуры 15.09.2020 г. в ЕГРЮЛ внесена запись ГРН 2207708839721 о прекращении деятельности юридического лица ЗАО «Машконсалтинг». При ликвидации ЗАО «МАШКОНСАЛТИНГ» было отражено выбытие финансового вложения и его стоимость включена в состав прочих расходов в сумме 2 454 350 тыс. руб.

В результате распределения имущества ликвидируемой компании Обществу были переданы ценные бумаги в виде акций и денежные средства. Величина поступлений в виде доходов от участия определена из величины поступивших денежных средств в сумме 10 926 тыс.руб. и стоимости передаваемых ценных бумаг, отраженных по балансовой стоимости финансового вложения ЗАО Машконсалтинг в сумме 2 454 350 тыс. руб.

В 2020 году Обществом были получены дивиденды от Дочерних компаний в сумме 2 371 238 тыс. руб. Поступления, связанные с участием в Уставных капиталах других Организаций отражены по строке 2310 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязятельств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	обязательст случае не должником мого обязат	озможных в Общества в исполнения обеспечивае- ельства перед чтором Суммя
АО «Метровагонмаш»	Договор постанки	Договор поручительства	13.05.2022	1 614 129	низкая	
АО «Метровагонмаш»	Договор поставки	Доголор поручительства	13.05.2021	3 195 992	низкая	-
АО «Метровагонмаш»	Договор постанки	Договор поручительства	13.05.2021	2 220 857	низкая	_
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	17 09.2024	1 040 000	низкая	
AO «УК «БМЗ»	Банконский кредит	Договор поручительства	07.06.2024	1 500 000	низкая	
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	03.07.2026	2 000 000	низкая	_
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	15.09.2026	2 000 000	низкая	_
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	18.11.2026	1 000 000	низкая	_
AO «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.09.2024	297 249	низкая	_
ло «УК «БМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительствя	12.09.2026	390 000	низкая	_
«ЕМЗ» ХV» ОА	Договор целевого займа	Договор поручительства	13.07.2024	385 000	низкая	
OAO «TB3»	Банковский кредит	Договор поручительства	05.04.2025	1 742 000	низкая	_
OAO «TB3»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.04.2028	1 874 000	низкая	
OAO «TB3»	Банковский креди г	Договор поручительства	28.05.2024	1 192 000	низкая	
OAO «TB3»	Банковская гарантия	Договор поручительства	04.04.2025	2 000 000	низкая	-
OAO «EAT» OAO	Банковская гарантия	Договор поручительства	15.09.2026	2 663 000	пизкая	-
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	31.12.2025	2 978 900	низкая	_
AO «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	28.06.2024	1 175 450	низкая	_
AO «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	13.11.2024	1 000 000	низкая	_
AO «Коломенский занод»	Банковский кредит	Договор поручительства	17.05.2024	1 120 000	низкая	
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	10.03.2026	2 000 000	низкая	
АО «Коломенский запод»	Договор целеного займа	Договор поручительства	18.09.2025	153 762	низкая	_
АО «Коломенский завод»	Договор целевого займа	Договор поручительства	25.12.2024	442 124	низкая	_
АО «Коломенский завод»	Договор целевого займа	Договор поручительства	16.03.2026	495 303	низкая	_
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.02.2025	1 500 000	низкая	

выдано обеспечение	обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия абеспечения	Сумма обеспечения	случае нег должником мого обязато креди	в Общества в исполнения обеспечивае- ельства перед итором
АО «Коломенский	Банковский	Договор			Вероятность	Сумма
завод»	кредит	поручительства	28.06.2024	1 500 000	низкая	-
АО «Коломенский	Банковский	Договор	20.00.2026	400.000		
заяо <u>л</u> »	кредит	поручительства	29.09.2026	500 000	низкая	_
АО «Коломенский	Банконский	Договор	17.09.2022	500 000		
завод»	кредит	поручительства	17.09.2022	200 000	низкая	_
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский	Договор	29.01.2025	1 499 772	низкая	
000 50 5	кредит	поручительства	27.01.2025	1 477 112	низкая	
ООО «ПО«Бежицкая	Банконский	Договор	27 12.2025	1 500 000	низкая	_
сталь»	Кредит	поручительства				
ООО «ПО«Бежицкая сталь»	Договор целеного займа	Договор поручительства	03.12.2026	399 000	низкая	-
AO «OBP3»	Банковский	Договор	07.06.2025	600 000		
UC MODILIN	кредит	поручительства	07.00.2023	600 000	низкая	
AO «ОЭВРЗ»	Банковский	Договор	15.07.2022	248 525	низкая	_
	кредит	поручительства	15.07.2022		пизкая	
AO	Договор	Договор	2012224			
«Пензадизсльмаш»	ислевого под	поручительства	30.10.2024	146 454	низкая	_
AO	займа Банковский	Договор				
«Пензадизельмаш»	кредит	договор поручительства	14.06.2024	550 000	низкая	_
AO	Банковский	Логовор			<del>                                     </del>	
«Пензализельмаш»	кредит	поручительства	26.07.2024	122 600	низкая	_
	Банковская	Договор	10.11.0007	151.000		
АО «Трансмаш»	гарантия	поручительства	10.11.2026	171 880	низкая	
ЛО «ДМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	18.12.2024	103 796	низкая	_
AO «ДМЗ»	Договор целеного займа	Договор поручительства	24.05.2023	127 054	низкая	_
АО ТД ГМХ	Договор поставки	Договор поручительствя	31.12.2021	6 165	низкая	-
ло тд тмх	Банковская гарантия	Договор поручительства	20.12.2027	10 004	низкая	_
АО ТД ТМХ	Договор	Договор	31.12.2021	23 263	низкая	_
	постанки	поручительства	5			
<b>АО ТД ТМХ</b>	Договор поставки	Договор поручительства -	31.12.2021	4 941	низкая	_
AO TE TMAY	Договор	Договор	21 12 2021	160.762	112222	_
АО ТД ТМХ	поставки	поручительства	31.12,2021	169 753	низкая	
АО ТД ТМХ	Договор поставки	Догонор поручительства	31.12.2021	112 890	назкая	
АО ГД ТМХ	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2021	16 000	низкая	_
АО ТД ТМХ	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2021	23 588	низкая	_
АО ТД ТМХ	Договор	Договор			<del>                                     </del>	
но тд тил	поставки	поручительства	30.06.2021	99 165	низкая	_
ООО ТМХ Финансы	Банковский кредит	Договор поручительства	18.12.2032	11 201 621	пизкая	
TMILL Independent of A.C.	Банковский	Договор	20.01.2027	1 016 663	11110110	
TMII International AG	кредиг	поручительства	29.01.2027	1 815 663	низкая	
TMH International AG	Договор поставки	Договор поручительстна	31.12.2024	246 233	низкая	
Трансмашхолдинг Венгрия КФТ	Гарантия по исполнению обязательств	Соглашение	31.05.2023	21 627 752	пизкая	_

### Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Договор залога движимого имущества	20 12.2021	1 224 227	высокая
Договор залога недвижимого имущества	20.12.2021	433 624	высокая
Итага		1 657 851	

В течение 2020 и 2019 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные нознаграждения (оплата труда, начисленные на нее		
налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых	1 294 278	1 258 268
взносов, отпуск т.п.)		

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся члены Совета Директоров, единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), первые заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в разделе I «Общая информация» данных Пояснений.

#### 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

### Условия ведения деятельности Обшества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности канитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

#### Налогообложение

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

В 2020 году 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.

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 конгроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в примснении 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 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

Компания отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в конгролируемых сделках с учетом данных требований.

В 2020 году Общество опредслило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Налоговое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года, и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Налоговое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Группа компаний ТМХ является международной группой компаний, для которых установлены требования по подготовке и представлению документации по МГК. Группа выполняет данные требования:

- Компанией в установленный срок было подано уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновой отчет международной группы компаний подготовлен и в установленный срок подан в налоговые органы материнской компанией Группы;
- Глобальная документация по международной группе компаний готовится на случай запроса данной документации налоговыми органами.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по грансфертному ценообразованию (национальной документации).

### Сушествующие и потенциальные иски против Общества

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Начиная с 2011 года Общество участвует в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Общества в декабре 2010 года в размере 100 миллионов евро (4 033 310 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2010 г.). Расследование было инициировано Швейцарской прокуратурой в июне 2011 года. Начиная с октября 2011 года по июнь 2012 года Общество принимало участие в судебных разбирательствах на территории Гонконга и до сих пор продолжается расследование прокуратуры Швейцарии и правоохранительными органами Российской Федерации. В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Обществу, а также в дальнейшем частично инвестированы, в том числе в ценные бумаги.

В 2012 году часть денежных средств в размере 56,45 миллионов евро (2 306 135 тыс. руб. по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет Общества в Российской Федерации, а часть дебиторской задолженности в сумме 550 тыс. евро (22 145 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2012 г.) по состоянию на 31 декабря 2012 г. была отнесена в резерв по сомнительным долгам.

В 2017-2020 годах изменений в операциях, описанных выше, а также движений по балансовым остаткам, отраженным в бухгалтерском учете Общества, не было за исключением переоценки денежных средств, размещенных в банках в валюте.

Описываемые выше события оказали следующее влияние на классификацию активов Общества в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г.:

- 1) денежные средства и их эквиваленты в размере 988 808 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. были отражены в составе «Дснежные средства в иностранной валюте на счетах в банках» (раздел 9 данных Пояснений) (31 декабря 2019 г.: 758 901 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 872 773 тыс. руб.). Указанные денежные средства обременены для использования в связи с тем, что окончательные права Компании на эти денежные средства не определены. На эти средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse, прокуратурой Швейцарии наложено обременение касательно их перемещения со счета вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования;
- 2) на 31 декабря 2020 г. сумма в размере 1 212 107 тыс. руб. числится в составе «Дебиторской задолженности», на которую был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности LGT Bank (Switzerland) S.A. в полной сумме (раздел 8 даных Пояснений);

Потенциальные судебные иски в отношении Общества отсутствуют.

## Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения трстьим лицам по обязательствам других организаций:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок лействия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возм обязательств О случае неиспо должник обеспечива обязательств кредитор Вероятность	бщества в олнения ом емого а перед
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2038	8 000 000	низкая	
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2033	3 500 000	низкая	_
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2030	1 900	низкая	_
Итого				11 501 900		

# Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручитель- ства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	01.03.2021	8 939	**************************************
банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	01.05.2023	347 955	высокая высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	30.11.2023	17 878	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	31.01.2024	17 878	высокая
Банковская гарантия обеспечения обязательств	11.07.2022	74 590	высокая
Договор залога доли в уставном капитале юридического лица	20.12.2021	3 615 579	яысокая
Договор залога доли в уставном капитале юридического лица	20.12.2021	2 010 000	высокая
Договор залога имущества, поступающего в собственность залогодателя в будушем	01.02.2021	279 869	высокая
Договор залога движимого имущества	01.02.2021	109 740	высокая
Договор залога недвижимого имущества	01.02.2021	154 153	высокая
Договор залога движимого имущества	01.02.2021	219 532	высокая
Договор залога недвижимого имущества	01.02.2021	237231	высокая
Договор залога доли в уставном капиталс	01.02.2021	103 183 870 659	высокая
Гарантия	20.12.2023	103 183	высокая
Договор залога доли в уставном капитале	20.12,2023	870 659	высокая
Гарантия	21.04.2023	455 172	высокая
Гарантия	20.12.2024	3 615 579	Высокая
Гарантия Гарантия	05.04.2021	197 785	высокая
Тарантия Договор залога доли в уставном капитале	20.12.2021	908 009	высокая
Договор залога доли в уставном капитале Договор залога доли в уставном капитале	20.12.2021	38 900	высокая
Договор залога доли в устанном капитале  Договор залога доли в устанном капитале	20.12.2021	20 000	высокая
Итого		14 276 473	

# 22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не исключает возможности быть подверженным финансовому риску, правовому риску, страновым и региональным рискам.

## 1. Финансовые риски

Финансовые риски, которым подвержено Общество включают: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

#### 1.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### Валютный риск

Экономический валютный риск является самым распространенным видом риска, связанным с валютными курсами. Он включает операционный и бухгалтерский риски. С последствиями экономического валютного риска, вызванного неожиданными колебаниями курсов, могут столкнуться не только международные организации, но и организации, которые не связаны с зарубежными соглашениями.

Общество оказывает услуги, продаст продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Однако, в случае дальнейшей девальвации российского рубля в 2021 году и экономического спада в стране, эти факторы приведут к увеличению валютных рисков.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Период	Обязательства н валюте, на 31 декабря 2020 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 г			
Доллар	1 976	+- 14%	+277/-277
Швецарский франк	30	+- 14%	+4/-4
Евро	166	+-14%	+23/-23
Нетто-величина риска			

Период	Обязательства в валюте, на 31 декабря 2019 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 r.			
Доллар	32 264	+- 14%	+4 517/-4 517
Швецарский франк	165	+- 14%	+23/-23
Евро	1 567	+- 14%	+219/-219
Нетто-величина риска			

Период	Активы п валюте, на 31 декабря 2020 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 r.			
Евро	35 575	+- 14%	+4 981/-4 981
Швецарский франк		+- 14%	
Доллар	5 724	+- 14%	+801/-801
Нетто-величина риска			

Период 2019 г.	Активы в валюте, на 31 декабря 2019 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налого- обложения
Евро	44 326	+-  4%	+6 206/-6 206
Швецарский франк	11	+- 14%	+2/-2
Доллар	35 820	+- 14%	+5 015/-5 015
Нетто-величина риска			

## 1.2 Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах 8, 10, 11 данных Пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся сму задолженности.

#### Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя — ОАО «Российские железные дороги» и его дочерние и зависимые общества. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

#### Убытки от обесиенения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в примечаниях 6 и 8. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

#### 1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Обшества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Гакой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Компании на сумму 32 499 432 тыс.руб.(31 декабря 2019 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 16 525 361 тыс.руб.; 31 декабря 2018 г. на 9 576 811 тыс. руб.). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной дсятельности, главным образом, за счет денежных средств, полученных от основной деятельности.

## 2. Правовые риски

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин, а также риски, связанные с возможностью изменения валютного регудирования.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, удсляя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### 3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и

экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет сною деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, сцениваются как несущественные.

#### 4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### 23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

После отчетного периода произошли следующие события, требующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»:

- 1. 03 февраля 2021 г. закрыто обособленное подразделение Общества на территории Российской Федерации по адресу: Краснодарский край, г. Сочи, Курортный проспек, д. 8
- 2. В процессе увеличения уставного капитала ЕК Eisenbahnkomponenten AG, AO «Грансмашхолдинг» приобрело 4900 акций, расходы на приобретение которых составили 450 000 тыс.руб., в процентном соотношении доля АО «Грансмашхолдинг» не изменилась, и составляет 100%
- 3. В январе 2021г. R.W.S. BINDING (TOO) погашен основной долг по договору ТМХ-037/20 от 2020- 04-17 к договору займа 01/02-193И ОТ 27.12.19г. на сумму 683 000 тыс.руб. и проценты к получению в сумме 133 000 тыс.руб.
- 4. В январс 2021 г. R.W.S. Concrete (TOO) погашен основной долг по договору ТМХ-036/20 ОТ 2020- 04-17 к договору займа 05/02-193И ОТ 27.02.19г. на сумму 384 000 тыс. руб.
- 5. В январе 2021г. перечислены денежные средства ЕК EISENBAHNKOMPONENTEN AG в рамках договора займа № ТМХ-101/20 от 15.12.2020г в размере 1 550 000 тыс. руб.

### 24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность компании является единым сегментом.

4.1

# 25. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2020 ГОД

Все данные в таблицах указаны в тысячах рублей.

# 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

# 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя			На на	чало года			Изм	енения за пер	риод			На конец	і периода
	Код					Выбыло				Переоценка			
		Период	первона- чальная стонмость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- шии	иза- обесцене-	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные	5100	за 2020 г.	988 629	(192 609)	5 298 087	(254 946)	_	(512 104)	-		_	6 031 770	(704 713)
активы — всего	5110	за 2019 г.	218 088	(42 198)	969 172	(198 631)	-	(150 411)	-		-	988 629	(192 609)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания наименование места происхождения товаров	5101	за 2020 г. за 2019 г.	81	(49)	851			(60)	-	-		932	(109)
Исключительное авторское право на программы для	5102	за 2020 г.	13 222	(2 697)	4 497 766	*	•	(128 549)	-		- 2	4 510 988	(131 246)
ЭВМ, базы данных	5112	за 2019 г.	5 136	(713)	8 086	-	-	(1 984)	7	1.6	-	13 222	(2 697)
Конструкторская	5103	за 2020 г.	950 835	(186 561)	774 507	(254 946)	-	(369 756)	-		-	1 470 396	(556 317)
документация	5113	за 2019 г.	212 551	(41 333)	936 915	(198 631)	-	(145 228)	-		-	950 835	(186 561)
Прочие	5104	за 2020 г.	24 491	(3 302)	24 963	-	-	(13 739)	-	-	-	49 454	(17 041)
	5114	за 2019 г.	353	(104)	24 138	-	-	(3 198)	-	_		24 491	(3 302)

# 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	1 690 622	955 972	217 687
в том числе:				
	5121	*		0.00

## 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	
Bcero	5130	53 757	148	148	
в том числе:					
Товарный знак	5131	48	48	48	
Лицензин	5132	53 609	-	-	
Программное обеспечение	5133	100	100	100	

# І.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код		На начало года			Измен	На конец периода			
				часть стоимости. списанной на расходы		Выбыло				
		Период	первона- чальная стоимость		Поступило	первона- чальная стоимость	часть стоимости. списанной на расходы	часть стоимости. списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР – всего	5140	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
	5141	за 2020 г.	-	-	*	-		7	-	
	5151	за 2019 г.	-	-	-	-	_		-	-

# 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2020 г.	1 269 029	2 261 001	(31 587)	(1 669 411)	1 829 032
разработкам - всего	5170	за 2019 г.	1 441 168	1 356 825		(1 528 964)	1 269 029
в том числе:							
Annual Property of the Propert	5161	за 2020 г.	404 529	I 023 351	-	(894 905)	532 975
Авансы выданные по приобретению НИОКР	5171	за 2019 г.	411 830	584 748	-	(592 049)	404 529
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2020 г.	4 379 168	1 002 116	-	(5 327 892)	53 392
нематериальных активов - всего	5190	за 2019 г.	4 286 446	1 088 314		(995 592)	4 379 168
в том числе:							
Авансы выданные на приобретение НМА	5181	за 2020 г.	5 201	25 028	-	(29 805)	424
Авансы выданные на приооретение riviA	5191	за 2019 г.	-	31 621	-	(26 420)	5 201

# 2. Основные средства

# 2.1 Наличие и движение основных средств

			На нача	ло года		На конец периода						
		Период				Выбыло	объектов		Перео	ценка		
Наименование показателя	Код		Период	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	начислено амортиза- ции	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первона- чальная стоимость
Основные средства (без учета	5200	за 2020 г.	474 824	(227 987)	213 316	(34 061)	27 206	(89 815)	-	-	654 080	(290 595
доходных вложений в матернальные ценности) - всего	5210	за 2019 г.	345 324	(160 319)	137 112	(7 613)	6 195	(73 863)		-	474 824	(227 987)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме	5201	за 2020 г.	129 436	(75 962)	5 22 1	(446)	444	(14 367)		-	134 209	(89 885)
офисного)	5211	за 2019 г.	104 057	(61 551)	25 378	-	1	(14 412)	-	-	129 436	(75 962)
Другие виды основных средств	5202	за 2020 г.	15 664	(8 299)	7 560	(407)	407	(3 924)	-	-	22 817	(11 815)
	5212	за 2019 г.	9 228	(6 274)	6 443	(7)	7	(2 032)	-	-	15 664	(8 299)
	5203	за 2020 г.	155 488	(76 810)	72 421	(1 976)	1 508	(34 853)	_	-	225 883	(110 155)
Офисное оборудование	5213	за 2019 г.	103 745	(45 827)	52 227	(484)	509	(31 492)	-	-	155 488	(76 810)
Производственный и	5204	за 2020 г.	68 152	(12 880)	93 982	(382)	371	(18 247)	-	-	161 753	(30 755)
хозяйственный инвентарь	5214	за 2019 г.	31 396	(4 168)	36 756	-	-	(8 712)	-	-	68 152	(12 880)
	5205	за 2020 г.	106 084	(54 036)	34 13 [	(30 850)	24 477	(18 424)	-	-	109 418	(47 984)
Транспортные средства	5215	за 2019 г.	96 898	(42 499)	16 308	(7 122)	5 678	(17 215)	-	_	106 084	(54 036)
Учтено в составе доходных	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	- ]	-	-	-	
вложений в материальные ценности — всего	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2020 г.	-		-	-	-	-				
	5231	за 2019 г.	-	_	-	-	-	-	-	-	-	

# 2.2 Незавершенные капитальные вложения

				И:	-			
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода	
Незавершенное строительство и незаконченные	5240	за 2020 г.	2 511 773	1 577 623	(3 618 988)	(212 661)	257 747	
операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 2019 г.	1 650 984	2 215 902	(1 218 282)	(136 831)	2 511 773	
в том числе:								
Anamara na zamana na zamaña azamuna OC	5241	за 2020 г.	391 488	1 171 546	(1 557 108)	4	5 926	
Авансы выданные по приобретению ОС	5251	за 2019 г.	544 991	1 064 779	(1 218 282)	-	391 488	
05	5242	за 2020 г.	2 113 602	238 838	(2 061 881)	(49 160)	241 399	
Объекты строительства	5252	за 2019 г.	1 102 247	I 035 692	-	(24 337)	2 113 602	
Приобретение ОС (Объекты ОС)	5243	за 2020 г.	6 683	167 181	-	(163 443)	10 422	
приобрегение ос (Объекты ос)	5253	за 2019 г.	3 746	115 431	•	(112 494)	6 683	
A	5244	за 2020 г.	-	•	-	-	-	
Авансы выданные по приобретению ОС	5254	за 2019 г.	-	•	-	-		
Assume a residence of the contract of the cont	5245	за 2020 г.	-		-	-		
Авансы выданные по приобретению ОС	5255	за 2019 г.	-	-	-	-		
A	5246	за 2020 г.	•	-	-	-		
Авансы выданные по приобретению ОС	5256	за 2019 г.		-	-	-		
A	5247	за 2020 г.	-		-	-	-	
Авансы выданные по приобретению ОС	5257	за 2019 г.	-		-	-		
Andrew Purpose and Property Co.	5248	за 2020 г.	-	-	-	-		
Авансы выданные по приобретению ОС	5258	за 2019 г.	-	-	-	-	-	
Harrasaarania OC (Ost armi oC)	5249	за 2020 г.	-	58	-	(58)		
Приобретение ОС (Объекты ОС)	5259	за 2019 г.	-	15		(15)		

### 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 737	5 566
в том числе: Машины и оборудование (хроме офисного)	5261	4 737	5 188
Офисное оборудование	5262	-	378
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	
в том числе:	5271		

### 2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	_	4	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 318 535	2 258 317	516 541
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	2.		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	2
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	=	-
	5287	_		-

### 3. Финансовые вложения

### 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

			На нача	гло года			Изменения	за период		На конец	ц периода
						выбыло (по	гашено)	начисление процентов	Текущей		•
Наименование показателя	Код	Период	первона- чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона- чальная стонмость	накоплен- ная коррек- тировка
	5301	за 2020 г.	31 502 351	1 171 324	8 552 064	(13 827 562)	-	-	-	26 226 853	1 171 324
Долгосрочные - всего	5311	за 2019 г.	30 196 262	926 931	3 730 794	(2 424 705)	405 775	-	(161 382)	31 502 351	1 171 324
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы	5302	за 2020 г.	23 259 695	1 171 324	4 518 967	(2 544 391)	-	-	4.5	25 234 271	1 171 324
(акции) других организаций	5312	за 2019 г.	21 866 010	926 931	3 716 390	(2 322 705)	405 775	-	(161 382)	23 259 695	1 171 324
	5303	за 2020 г.	-	-	-	•	-		-	-	-
Векселя и облигации	5313	за 2019 г.	-	-	-		-	-	_	-	-
TI	5304	за 2020 г.	8 242 656	-	982 857	(8 232 931)	-	-	-	992 582	-
Предоставленные займы	5314	за 2019 г.	8 330 252	-	14 404	(102 000)	-			8 242 656	-
Пасила	5305	за 2020 г.	-	-	3 050 240	(3 050 240)	-	-	-	-	-
Прочие	5315	за 2019 г.		-		-	-	-	-	-	-
K	5306	за 2020 г.	18 879 976	(658 864)	23 720 660	(21 377 708)	940	-	(3 074)	21 222 928	(660 998)
Краткосрочные - всего	5316	за 2019 г.	3 373 400	(659 876)	17 266 118	(1 759 542)	1 081	- 1	(69)	18 879 976	(658 864)
в том числе:											
Депозитные вклады	5307	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-		-	
депозитные вклады	5317	за 2019 г.	-	-	-		-	•	-		1
Предоставленные займы	5308	за 2020 г.	17 695 947	(658 864)	18 511 835	(19 583 669)	940	-	(3 074)	16 624 113	(660 998)
предоставленные заимы	5318	за 2019 г.	3 373 400	(659 876)	16 053 616	(1 731 069)	1 081	-	(69)	17 695 947	(658 864)
Векселя и облигации	5309	за 2020 г.	1 184 029	-	280 010	(1 464 039)	-		-	-	-
DCKCCIN II OUTHER TON	5319	за 2019 г.	-	-	1 212 502	(28 473)	-		-	1 184 029	-
Пеотио	5310	за 2020 г.	-	-	4 928 815	(330 000)	-	•	-	4 598 815	-
Прочие	5320	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	_ :	-
Финансовых вложений - итого	5350	за 2020 г.	50 382 327	512 460	32 272 724	(35 205 270)	940		(3 074)	47 449 781	510 326
чинансовых вложении - итого	5360	за 2019 г.	33 569 662	267 055	20 996 912	(4 184 247)	406 856		(161 451)	50 382 327	512 460

### 3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Ha 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5370	-	-	
в том числе: Анадитика «Группа ценных бумаг»	5371	1 900	I 185 929	t 900
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5375		-	-
в том числе:	5326		7	
Иное использование финансовых вложений	5379	-		

### 4. Запасы

### 4.1 Наличие и движение запасов

			Нанача	го года		Изме	нення за пери	D.J.		На конец	пернода
				_		выбы	30				•
Наименование показателя	Код	Пернод	себе- стоимость	величина резерва под снижение стонмости	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от синжения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
2000011 00000	5400	за 2020 г.	67 945	(43 517)	36 672 910	(36 666 485)	-		X	74 370	(43 517)
Запасы - всего	5420	за 2019 г.	65 349	-	51 948 139	(51 945 543)	-	(43 517)	X	67 945	(43 517)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2020 г.	24 428	-	146 200	(139 775)	-	-	- 1	30 853	
ценности	5421	за 2019 г.	21 832		87 790	(85 194)	-		-	24 428	-
Готоров столиция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5422	за 2019 г.	-	-	-		-	-	-	-	
T	5403	за 2020 г.	43 517	(43 517)	35 246 133	(35 246 133)	-	-	-1	43 517	(43 517)
Товары для перепродажи	5423	за 2019 г.	43 517	-	50 925 912	(50 925 912)	-	(43 517)	-	43 517	(43 517)
T	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-		
2	5405	за 2020 г.	-	-	1 280 577	(1 280 577)	-	-	-		-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2019 г.	-	-	934 437	(934 437)	-	-	-	-	-
77	5406	за 2020 г.	-	-	-	-	_	-	-	-	•
Прочие запасы и затраты	5426	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	_
Расходы будущих периодов (для объектов	5407	за 2020 г.	-	-	-	_	-	-	-	-	
аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5427	за 2019 г.	_	_	_		-				

### 4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Ha 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	
в том числе:				
	5441		5.4	
Запасы, находящиеся в запоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	II.A.		-

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

			Į į	łа начато года			Из	менения за пер	нод			H	а конец перно	да
			ł			поступ	пение	выбы	шо	_				
показателя	Код	Период	учтенная по условням договора со сроком погашение свыше 12 мес	учтенная по условням договора со сроком погашение до 12 мес	величкиа резерва по соминтель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, игграфы и иные начисления	име Погаше-	списание на финансовый результат	восста- вовление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес	учтенная по условиям договора со сроком поташение до 12 мес.	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Дебиторская	5501	за 2020 г.	1 120 970	28 133 419	(5 673 044)	56 536 467	•	(63 350 555)	(39)	(180 784)	-	118 128	22 322 134	(5 853 828)
вадолженность — всего	5521	за 2019 г.	4 893 131	17 142 717	(5 698 672)	65 320 089		(58 027 160)	(74 388)	25 628		1 120 970	28 133 419	(5 673 044)
в том числе: расчеты с	5502	за 2020 г.		I1 836 696	(11 790)	48 689 144		(56 268 256)	1	(59 587)		14	4 207 841	(21 634)
покупателями и заказчиками	5522	за 2019 г.	•	7 441 607	(42 860)	56 020 413		(51 625 324)		31 070			11 836 696	(11 790)
авансы	5503	за 2020 г.	-	712 170	(125)	635 599	-	(1 094 879)	(39)	(181)	-	715	252 136	(306)
выданные	5523	за 2019 г.	-	2 081 458	_	1 319 797	-	(2 689 072)	(13)	(125)	-	-	712 170	(125)
	5504	за 2020 г.	1 120 970	13 586 723	(5 661 129)	5 165 300	-	(2 202 538)	-	$(121\ 016)$	-	117 413	17 602 785	(5 831 888)
прочая	5524	за 2019 г.	4 893 131	6 844 115	(5 655 812)	5 799 165	-	(2 754 343)	(74 375)	(5 317)	-	1 120 970	13 586 723	(5 661 129)
	5505	за 2020 г.	-	1 997 830	-	2 046 424	-	(3 784 882)	-	-	-	-	259 372	-
агентская схема	5525	за 2019 г.		775 537		2 180 714	-	(958 421)		-	-	-	1 997 830	-
15	5500	за 2020 г.	1 120 970	28 133 419	(5 673 044)	56 536 467	-	(63 350 555)	(39)	(180 784)	X	118 128	22 322 134	(5 853 828)
Итого	5520	за 2019 г.	4 893 131	17 142 717	(5 698 672)	65 320 089		(58 027 160)	(74 388)	25 628	X	1 120 970	28 133 419	

### 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

		На 31 декаб	бря 2020 г.	На 31 декабря 2019	На 31 дека	бря 2018 г.	
Наименование показателя	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Bcero	5540	6 178 207	348 969	5 688 138	15 094	5 685 869	1 858
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22 680	1 045	11 790	-	43 343	483
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 420	2 257	125	-	1 216	1 216
прочая	5543	6 153 107	345 666	5 676 223	15 094	5 641 310	159
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	-	-		-	-	

### 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

			На нача			Измен	ения за пернод			18	
Наименование показателя			па нача	потода	поступление		вибило			На конец	периода
	Код	Пернод	учтенная по условням договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условням договора со сроком погащение до 12 мес.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	нис иогаше-	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со срожом погашение до 12 мес.
V.	5560	за 2020 г.	852	15 016 261	131 684 004	-	(140 793 948)	(241)	-		5 906 928
Кредиторская задолженность - всего	5580	за 2019 г.	-	12 165 514	143 252 439	-	(140 400 781)	(59)	-	852	15 016 261
в том числе:											
расчеты с поставшиками и	5561	за 2020 г.	852	11 293 710	40 954 817	-	(47 508 468)	(241)			4 740 670
никамиревороп	5581	за 2019 г.	-	7 421 189	53 720 309	-	(49 846 880)	(56)	-	852	11 293 710
	5562	за 2020 г.	-	678 795	681 489		(1 184 639)	-	-	-	175 646
авансы полученные	5582	за 2019 г.	-	2 356 112	1 599 835	-	(3 277 152)		-	-	678 795
расчеты по налогам и	5563	за 2020 г.	-	813 608	11 692 851	-	(11 743 144)	-	_		763 315
взносам	5583	за 2019 г.		167 570	17 849 355	-	(17 203 317)	-		-	813 608
Песия	5566	за 2020 г.	-	2 226 182	78 333 218	-	(80 346 152)		-	-	213 248
Прочая	5586	за 2019 г.	-	2 220 492	70 063 863	-	(70 058 170)	(3)	-		2 226 182
	5567	за 2020 г.	-	3 965	21 629		(11 545)		-	-	14 049
агентская схема	5587	за 2019 г.	-	150	19 077	-	(15 262)	-	-	-	3 965
Marca	5550	за 2020 г.	852	15 016 261	_131 684 004	-	(140 793 948)	(241)	X		5 906 928
Итого	5570	за 2019 г.	_	12 165 514	143 252 439	-	(140 400 781)	(59)	X	852	15 016 261

### 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Ha 31 декабря 2020 г.	Ha 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Bcero	5590	-	-	
в том числе:				
расчеты с поставшиками и подрядчиками	5591	1.6	-	-
расчеты с покупателями я заказчиками	5592	-	-	_
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	35 146 789	50 438 980
Расходы на оплату труда	5620	-	_
Отчисления на социальные нужды	5630	-	_
Амортизация	5640	498 203	145 228
Услуги производственного характера	5690	781 356	789 209
в том числе услуги внутренних подразделений	5691	-	-
Прочие затраты	5650	275 590	239 551
Итого по элементам	5660	36 701 938	51 612 968
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		14
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 701 938	51 612 968

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 117 680	1 927 474	(1 709 887)	(522 556)	1 812 711
в том числе:						
Резерв на выплаты вознаграждений работникам	5701	2 053 739	1 706 073	(1 531 733)	(522 005)	1 706 074
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	54 190	209 482	(168 954)	•	94 718
Резервы под судебные иски	5703	551	2 407	-	(551)	2 407
Прочие резервы предстоящих расходов	5704	9 200	9 512	(9 200)	-	9 512

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	Ha 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	15 934 324	73 856	117 960
в том числе:				
Ценные бумаги	5801	-		
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	-	-	
Основные средства	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	
Прочие	5805	15 934 324	73 856	117 960
Ценные бумаги	5806	-	-	
Имущество, находящееся в залоге из него:	5807	-	-	
Основные средства	5808	-	-	
Материально-производственные запасы	5809	-	-	-
Прочие		-	-	
Выданные – всего	5810	90 898 744	61 472 312	31 287 891
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	1 900	I 185 945	1 900
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	-	-	-
Основные средства	5813	-	-	_
Материально-производственные запасы	5814	-	-	
Прочие	5815	90 896 844	60 286 367	31 285 991
Ценные бумаги	5816	-	-	
Имущество, находящееся в залоге из него:	5817	-	-	_
Основные средства	5818	-		
Материально-производственные запасы	5819	_	-	

### 9. Государственная помощь

В 2020 году Фондом социального страхования было разрешено направить финансовое обеспечение на финансирование мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке в Фонд социального страхования сумму в размере 990 тыс.руб.

Наименование показателя			3a 2	020 г.	за 201	9 г.
Получено бюджетных средств - всего		5900		990		
в том числе:						
на текущие расходы		5901		990		
на вложения во внеоборотные активы		5905		•		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Frommer to apportunity poors	за 2020 г.	5910	-	-	-	
Бюджетные кредиты - всего	за 2019 г.	5920		-		-
в том числе:						
	за 2020 г.	5911	1-	14		
	за 2019 г.	5921	_	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — Члена Управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг» Действующий по доверенности № 001/21-Д от 21.01.2021 года.

08 февраля 2021 г.



Домский О.И.

### Бухгалтерский баланс на 31 марта 2021 г.

3 13

			Коды	
Фор	ма по ОКУД	C	710001	
Дата (число	, месяц, год)	31	03	2021
Организация Акционерное общество "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	5	851916	1
Идентификационный номер налогоплательщика	инн	77	231997	90
Вид экономической Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2		46.1	ì
Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность иностранных ло ОК Акционерное общество / юридических лиц	ОПФ / ОКФС	12267		23
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384	
Местонахождение (адрес) 119048, Москва г, Ефремова ул, д. № 10				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуаль	ного аудитора	3		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	инн			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 237 443	5 380 449	5 175 188
	в том числе:	1	5251 175	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
	Нематериальные активы	11101	5 237 179	5 380 026	5 169 987
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	263	424	5 201
	Результаты исследований и разработок	1120	2 079 732	1 829 032	1 269 029
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	1 449 517	1 296 056	864 500
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	630 215	532 976	404 529
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	_	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	_	
	Основные средства	1150	543 427	621 232	2 758 610
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	537 874	615 305	2 367 123
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	5 553	5 926	391 487
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			-
	Финансовые вложения	1170	35 621 140	27 398 178	32 673 675
	Отложенные налоговые активы	1180	1 946 666	1 628 376	1 690 674
	Прочие внеоборотные активы	1190	211 588	30 093	22 159
	Итого по разделу і	1100	45 639 997	36 887 359	43 589 336
	ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	35 014	30 853	24 428
-	в том числе:				
	Материалы	12101	35 014	30 853	24 428
	Товары отгруженные	12102		-	

Товары для перепродажи	12103	-		•
Готовая продукция	12104		-	
Основное производство	12105	-	•	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	98 858	99 181	341 486
Дебиторская задолженность	1230	11 298 884	16 586 434	23 581 345
в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	600 292	118 128	1 120 970
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	10 698 592	16 468 306	22 460 375
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 079 486	20 561 930	18 221 112
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 707 238	8 339 848	2 658 140
Прочие оборотные активы	1260	64	57 987	24 680
Итого по разделу II	1200	32 219 543	45 676 234	44 851 192
БАЛАНС	1600	77 859 540	82 563 593	88 440 528

\*

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 115 215	1 115 215	1 115 215
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		-	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17	17	18
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 031 373	9 031 373	9 031 343
	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 928 886	34 184 424	30 304 789
	Итого по разделу III	1300	43 131 253	44 386 790	40 507 125
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	25 000 000	25 000 000	20 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	25 000 000	25 000 000	6 272
	Оценочные обязательства	1430	-	-	0212
<del></del>	Прочие обязательства	1450		-	852
	Итого по разделу IV	1400	25 000 000	25 000 000	20 007 124
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1400	23 000 000	25 000 000	20 007 124
	Заемные средства	1510	5 994 829	5 451 841	10 782 588
	Кредиторская задолженность	1520	1 766 863	5 906 928	15 016 261
	Доходы будущих периодов	1530	2 515	5 323	9 750
	в том числе: Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	2 515	5 323	9 750
	Целевое финансирование	15302	-	_	
	Оценочные обязательства	1540	1 964 081	1 812 711	2 117 680
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 728 288	13 176 802	27 926 279
	БАЛАНС	1700	77 859 540	82 563 593	88 440 528



Отчет о финансовых результатах

			за Январь - Март 2021 r.		К	оды	
				Форма по ОКУД	07	10002	?
				Дата (число, месяц, год)	31	03	2021
Организация	Акцио	нерное обществ	о "Трансмашхолдинг"	по ОКПО	585	1916	1
Идентификацис	энный н	юмер налогоплат	ельщика	инн	7723	1997	90
Вид экономичес деятельности	жой	Услуги по опто договорной ос	вой торговле за вознаграждение или на нове	а по ОКВЭД 2	4	16.1	
Организационно	о-право	вая форма / фор	ма собственности			T	
Акционерное о	общест	во /	Собственность иностранных юридических лиц	ло ОКОПФ / ОКФС	12267		23
Единица измере	ения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ	,	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2021 г.	За Январь - Март 2020 г.
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Выручка	2110	859 711	8 931 593
	Себестоимость продаж	2120	(737 422)	(7 902 367
	Валовая прибыль (убыток)	2100	122 289	1 029 226
	Коммерческие расходы	2210	(208 147)	(200 934)
	Управленческие расходы	2220	(1 213 079)	(623 744)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 298 937)	204 548
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	,
	Проценты к получению	2320	494 986	455 975
	Проценты к уплате	2330	(543 738)	(489 965
	Прочие доходы	2340	95 474	831 685
	Прочие расходы	2350	(244 196)	(247 996)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 496 411)	754 247
	Налог на прибыль	2410	318 290	(176 741
	текущий налог на прибыль	2411	-	(126 746
	отложенный налог на прибыль	2412	318 290	(49 995
	Прочее	2460	(77 415)	(262 980
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 255 536)	314 526

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а Январь - Март 2021 г.	За Январь - Март 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 255 536)	314 526
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	





## ГРУППА КОМПАНИЙ «ТРАНСМАШХОЛДИНГ» КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА



Аудиторское заключение независимых аудиторов Приложения Консолидированный отчет о финансовом положении Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 10 Консолидированный отчет о заменениях в калитале 11 Консолидированный отчет о движении денежных средств 12 Примечания к консолидированной финансовой отчетности  1. Информация о компании 15 2. Основа подготовки финансовой отчетности 16 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 45 5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия 48 6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 7. Основные средства 49 Инвестиционная недвижимость 63 Инвестиционная недвижимость 63 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность 68 12. Прочие налоги к возмещению 70 13. Товарно-материальные запасы 71 14. Денежные средства и их эквиваленты 71 15. Капитал и резервы 72 16. Процентные кредиты и займы 73 77. Торговая и прочая кредиторская задолженность 78 19 10. Печсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности 78 10. Печсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности 78 18. Выручка по договорам с покупателями 29. Собестоимость реализации 89 20. Обязательства по прочим налогам 83 21. Выручка по договорам с покупателями 84 22. Себестоимость реализации 89 23. Коммерческие расходы 90 25. Прочие операционные доходы 91 26. Прочие операционные доходы 92 27. Финансовые доходы и расходы 92 28. Напог на прибыль 93 29. Сегментная отчетность 94 20. Оберасхаяйственные и административные расходы 95 21. Прочие операционные обязательства 10. Операции со связанными сторонами 11. З 11. Управление финансовыми рисками 11. З 11. Управление финансовым и рисками 11. З 11. Оберастьств		Содержание	Стр.
Консолидированный отчет о финансовом положении Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Консолидированный отчет об изменениях в капитале Консолидированный отчет о движении денежных средств Примечания к консолидированной финансовой отчетности  1. Информация о компании 1. Информация о компании 1. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 7. Основные средства 8. Инвестиционная недвижимость 8. Инвестиционная недвижимость 9. Нематериальные активы 64 10. Прочие финансовые активы 64 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность 68 12. Прочие финансовые активы 64 13. Товарно-материальные запасы 71 14. Денежные средства и их эквиваленты 71 15. Капитал и резервы 71 16. Процентные кредиты и займы 72 17. Оговая и прочая кредиторская задолженность 78 18. Резервы 79 19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности 78 20. Обязательства по прочим налогам 83 21. Выручка по договорам с покупателями 84 22. Себестимость реализации 89 23. Коммерческие расходы 90 24. Общехозяйственные и административные расходы 91 25. Прочие операционные доходы 92 26. Прочие операционные доходы 92 27. Финансовые доходы и расходы 93 28. Налог на прибыль 93 29. Сегментная отчетность 94 30. Операции с связанными сторонами 102 31. Договорные и условные обязательства 106 32. Управление финансовыми рисками 111 33. Управление финансовыми рисками 111		Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Консолидированный отчет об изменениях в капитале Консолидированный отчет об изменениях в капитале Примечания к консолидированной финансовой отчетности  1. Информация о компании 1. Информация о компании 2. Основа подготовки финансовой отчетности 1. Информация о компании 2. Основа подготовки финансовой отчетности 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Ознадать, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 7. Основные средства 8. Инвестиционная недвижимость 8. Инвестиционная недвижимость 9. Нематериальные активы 10. Прочие финансовые активы 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность 12. Прочие налоги к возмещению 13. Товарно-материальные запасы 14. Денежные средства и их эквиваленты 15. Капитал и резервы 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность 18. Резервы 19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности 18. Выручка по договорам с покупателями 22. Себестоимость реализации 23. Коммерческие расходы 24. Общехозяйственные и административные расходы 25. Прочие операционные доходы 26. Прочие операционные доходы 27. Финансовые доходы и расходы 28. Налог на прибыль 29. Сегментная отчетность 29. Операции со связанными сторонами 30. Операции со связанными сторонами 31. Договорные финансовыми рисками 31. Зуправление капиталом 31. Зуправление капита		Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Консолидированный отчет об изменениях в капитале Консолидированный отчет об изменениях в капитале Примечания к консолидированной финансовой отчетности  1. Информация о компании 1. Информация о компании 2. Основа подготовки финансовой отчетности 1. Информация о компании 2. Основа подготовки финансовой отчетности 3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета 4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Ознадать, которые были выпущены, но еще не вступили в силу 4. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы 7. Основные средства 8. Инвестиционная недвижимость 8. Инвестиционная недвижимость 9. Нематериальные активы 10. Прочие финансовые активы 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность 12. Прочие налоги к возмещению 13. Товарно-материальные запасы 14. Денежные средства и их эквиваленты 15. Капитал и резервы 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность 18. Резервы 19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности 18. Выручка по договорам с покупателями 22. Себестоимость реализации 23. Коммерческие расходы 24. Общехозяйственные и административные расходы 25. Прочие операционные доходы 26. Прочие операционные доходы 27. Финансовые доходы и расходы 28. Налог на прибыль 29. Сегментная отчетность 29. Операции со связанными сторонами 30. Операции со связанными сторонами 31. Договорные финансовыми рисками 31. Зуправление капиталом 31. Зуправление капита		Консопилированный отчет о финансовом попожении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале         11           Консолидированный отчет о движении денежных средств         12           Примечания к консолидированной финансовой отчетности         15           1. Информация о компании         15           2. Основа подготовки финансовой отчетности         16           3. Существенные суждения, оценочные значения и долущения в области учета         43           4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу         45           5. Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия         48           6. Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы         57           7. Основные средства         59           8. Инвестиционная недвижимость         63           9. Нематериальные активы         64           10. Прочие финансовые активы         64           11. Торговая и прочая дебиторская задолженность         68           12. Прочие налоги к возмещению         70           13. Товарно-материальные запасы         71           14. Денежные средства и их эквиваленты         71           15. Капитал и резервы         72           16. Прочие налоги к возмещению         73           17. Торговая и прочая кредиторская задолженность         73           18. Резервы <td></td> <td></td> <td></td>			
Консолидированный отчет о движении денежных средств  Лримечания к консолидированной финансовой отчетности  Информация о компании  Существеные суждения, оценочные значения и допущения в области учета  Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Торонае финансовые активы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Торонае финансовые активы  Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы  Торонае и и прочае дебиторская задолженность  Образе прочае дебиторская задолженность  Торочее финансовые их зквиваленты  Торонае и прочае кредиты и займы  Торонае и прочае кредиты и займы  Торонае и прочае кредиторская задолженность  Торовая и прочае кредиторская задолженность  Торовая и прочае программы выплат по окончании трудовой деятельности  Выручка по договорам с покупателями  Варучка по договорам с покупательность  Варучка по договорам с покупательность  Варучка по договорам с покупа			
1.       Информация о компании       15         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       45         5.       Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия       48         6.       Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы       57         7.       Основные средства       59         8.       Инвестиционная недвижимость       63         9.       Нематериальные активы       64         10.       Прочие финансовые активы       64         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Комартиче программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20. <td< td=""><td></td><td></td><td>12</td></td<>			12
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         45           5.         Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия         48           6.         Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Гурппы         57           7.         Основные средства         59           8.         Инвестиционная недвижимость         63           9.         Нематериальные активы         64           10.         Прочие финансовые активы         66           11.         Торговая и прочая дебиторская задолженность         68           12.         Прочие налоги к возмещению         70           13.         Товарно-материальные запасы         71           14.         Денежные средства и их эквиваленты         71           15.         Капитал и резервы         72           16.         Процентные кредиты и займы         73           17.         Торговая и прочая кредиторская задолженность         77           18.         Резервы         78           19.         Пенсии и прочие программы выплат по око		Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
3.         Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета         43           4.         Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу         45           5.         Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия         48           6.         Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы         57           7.         Основные средства         59           8.         Инвестиционная недвижимость         63           9.         Нематериальные активы         64           10.         Прочие финансовые активы         66           11.         Торговая и прочая дебиторская задолженность         68           12.         Прочие налоги к возмещению         70           13.         Товарно-материальные запасы         71           14.         Денежные средства и их эквиваленты         71           15.         Капитал и резервы         72           16.         Процентные кредиты и займы         73           17.         Торговая и прочая кредиторская задолженность         77           18.         Резервы         78           19.         Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности         78           20.         Обязательс	1.	Информация о компании	15
4.       Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу       45         5.       Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия       48         6.       Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы       57         7.       Основные средства       59         8.       Инвестиционная недвижимость       63         9.       Нематериальные активы       64         10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенскии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации	2.	Основа подготовки финансовой отчетности	16
4.       Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу       45         5.       Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия       48         6.       Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы       57         7.       Основные средства       59         8.       Инвестиционная недвижимость       63         9.       Нематериальные активы       64         10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенскии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации	3.	Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета	43
6.         Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и изменения в структуре Группы         57           7.         Основные средства         59           8.         Инвестиционная недвижимость         63           9.         Нематериальные активы         64           10.         Прочие финансовые активы         66           11.         Торговая и прочая дебиторская задолженность         68           12.         Прочие налоги к возмещению         70           13.         Товарно-материальные запасы         71           14.         Денежные средства и их эквиваленты         71           15.         Капитал и резервы         72           16.         Процентные кредиты и займы         73           17.         Торговая и прочая кредиторская задолженность         77           18.         Резервы         78           19.         Пенсии и прочае программы выплат по окончании трудовой деятельности         78           20.         Обязательства по прочим налогам         83           21.         Выручка по договорам с покупателями         84           22.         Себестоимость реализации         89           23.         Коммерческие расходы         90           24.         Общехозяйственны	4.		45
структуре Группы         57           7. Основные средства         59           8. Инвестиционная недвижимость         63           9. Нематериальные активы         64           10. Прочие финансовые активы         66           11. Торговая и прочая дебиторская задолженность         68           12. Прочие налоги к возмещению         70           13. Товарно-материальные запасы         71           14. Денежные средства и их эквиваленты         71           15. Капитал и резервы         72           16. Процентные кредиты и займы         73           17. Торговая и прочая кредиторская задолженность         77           18. Резервы         78           19. Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности         78           20. Обязательства по прочим налогам         83           21. Выручка по договорам с покупателями         84           22. Себестоимость реализации         89           23. Коммерческие расходы         90           24. Общехозяйственные и административные расходы         90           25. Прочие операционные доходы         91           26. Прочие операционные доходы         91           27. Финансовые доходы и расходы         92           28. Налог на прибыль         93	5.	Значительные контролируемые, ассоциированные и совместные предприятия	48
7.       Основные средства       59         8.       Инвестиционная недвижимость       63         9.       Нематериальные активы       66         10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенскии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       89         23.       Коммерческие расходы       90         24.       Общехозяйственные и административные расходы       91         25.       Прочие операционные доходы       91         26.       Прочие операционые расходы       92	6.	Объединение бизнеса, приобретение неконтролирующих долей участия и измен	нения в
8.       Инвестиционная недвижимость       63         9.       Нематериальные активы       64         10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       89         23.       Коммерческие расходы       90         24.       Общехозяйственные и административные расходы       91         25.       Прочие операционные доходы и расходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93		структуре Группы	57
9.       Нематериальные активы       64         10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       89         23.       Коммерческие расходы       90         24.       Общехозяйственные и административные расходы       91         25.       Прочие операционные доходы       91         26.       Прочие операционные расходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93	7.	Основные средства	59
10.       Прочие финансовые активы       66         11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96 <tr< td=""><td>8.</td><td>Инвестиционная недвижимость</td><td>63</td></tr<>	8.	Инвестиционная недвижимость	63
11.       Торговая и прочая дебиторская задолженность       68         12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102 <td>9.</td> <td>Нематериальные активы</td> <td>64</td>	9.	Нематериальные активы	64
12.       Прочие налоги к возмещению       70         13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       89         23.       Коммерческие расходы       90         24.       Общехозяйственные и административные расходы       90         25.       Прочие операционные доходы       91         26.       Прочие операционные доходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93         39.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106 <t< td=""><td>10.</td><td>. Прочие финансовые активы</td><td>66</td></t<>	10.	. Прочие финансовые активы	66
13.       Товарно-материальные запасы       71         14.       Денежные средства и их эквиваленты       71         15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
14.Денежные средства и их эквиваленты7115.Капитал и резервы7216.Процентные кредиты и займы7317.Торговая и прочая кредиторская задолженность7718.Резервы7819.Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности7820.Обязательства по прочим налогам8321.Выручка по договорам с покупателями8422.Себестоимость реализации8923.Коммерческие расходы9024.Общехозяйственные и административные расходы9025.Прочие операционные доходы9126.Прочие операционные расходы9127.Финансовые доходы и расходы9228.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118			
15.       Капитал и резервы       72         16.       Процентные кредиты и займы       73         17.       Торговая и прочая кредиторская задолженность       77         18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		· ·	
16.Процентные кредиты и займы7317.Торговая и прочая кредиторская задолженность7718.Резервы7819.Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности7820.Обязательства по прочим налогам8321.Выручка по договорам с покупателями8422.Себестоимость реализации8923.Коммерческие расходы9024.Общехозяйственные и административные расходы9025.Прочие операционные доходы9126.Прочие операционные расходы9127.Финансовые доходы и расходы9228.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118			
17.Торговая и прочая кредиторская задолженность7718.Резервы7819.Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности7820.Обязательства по прочим налогам8321.Выручка по договорам с покупателями8422.Себестоимость реализации8923.Коммерческие расходы9024.Общехозяйственные и административные расходы9025.Прочие операционные доходы9126.Прочие операционные расходы9127.Финансовые доходы и расходы9228.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118		· · ·	
18.       Резервы       78         19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			_
19.       Пенсии и прочие программы выплат по окончании трудовой деятельности       78         20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			
20.       Обязательства по прочим налогам       83         21.       Выручка по договорам с покупателями       84         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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		·	
21.       Выручка по договорам с покупателями       84         22.       Себестоимость реализации       89         23.       Коммерческие расходы       90         24.       Общехозяйственные и административные расходы       91         25.       Прочие операционные доходы       91         26.       Прочие операционные расходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			_
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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			
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       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			
24.Общехозяйственные и административные расходы9025.Прочие операционные доходы9126.Прочие операционные расходы9127.Финансовые доходы и расходы9228.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118		•	
25.       Прочие операционные доходы       91         26.       Прочие операционные расходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		·	
26.       Прочие операционные расходы       91         27.       Финансовые доходы и расходы       92         28.       Налог на прибыль       93         29.       Сегментная отчетность       96         30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
27.Финансовые доходы и расходы9228.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118			
28.Налог на прибыль9329.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118			
29.Сегментная отчетность9630.Операции со связанными сторонами10231.Договорные и условные обязательства10632.Управление финансовыми рисками11133.Управление капиталом118			
30.       Операции со связанными сторонами       102         31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		· ·	
31.       Договорные и условные обязательства       106         32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118			
32.       Управление финансовыми рисками       111         33.       Управление капиталом       118		_ ' '	
33. Управление капиталом 118			
·			
34 События поспе отчетной даты 110	34.	!	119



### Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Трансмашхолдинг» и его дочерних компаний (далее — «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 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 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, однако выбранный метод оценки и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Влияние данного отступления от требований Международного стандарта финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Аудируемое лицо: АО «Трансмашхолдинг».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027739893246

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в КРМG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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.



### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 2

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чьё заключение от 29 марта 2019 года содержало мнение с оговоркой, так как другие аудиторы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отдельных допущений, использованных при оценке справедливой стоимости данных инвестиций.

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

### 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
Группа имеет существенные показатели основных средств и нематериальных активов, которые являются значимыми для отчетности.	Наши аудиторские процедуры включали оценку наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов.
Руководство пришло к выводу о наличии признаков обесценения по ряду нефинансовых активов и подготовило модели оценки дисконтированных денежных	В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы протестировали методологию построения моделей дисконтированных денежных потоков, математическую правильность расчетов,



### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 3

### Ключевой вопрос аудита

### **Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита**

потоков, являющиеся основанием для оценки возмещаемой стоимости активов и определения величины возможной суммы обесценения.

Проведённый руководством расчёт основывался в том числе на ключевых допущениях и суждениях, включая показатели средневзвешенной стоимости капитала, уровня продаж в денежном выражении и рентабельности по EBITDA.

обоснованность основных оценили допущений, используемых в моделях, путем сопоставления фактических результатов деятельности Группы С плановыми показателями за предыдущие периоды, путем сопоставления допущений руководства с данными, полученными из внешних источников. Мы также провели анализ макроэкономических предпосылок, заложенных В модель, путем сопоставления прогнозных данных со средневзвешенными показателями рынку. При этом, где это было необходимо, мы привлекли наших специалистов по оценке.

### Приобретение долей участия в компаниях

См. примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.

### Ключевой вопрос аудита

### Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В декабре 2020 года Группа приобрела 50% доли в ТОО «Проммашкомплект» и 100% доли в ТОО «R.W.S. Wheelset» за 3 630 030 тысяч рублей.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа признала прибыль от выгодного приобретения в сумме 107 566 тыс. рублей, которая представляет собой превышение справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса над справедливой стоимостью переданного возмещения.

При учете данного приобретения руководство использовало значительные суждения и оценки. Основные суждения относятся к определению цены приобретения,

Выполненные нами процедуры включали оценку суммы переданного возмещения путем анализа структуры сделки, в том числе проведения сверки цены приобретения с условиями договора купли - продажи долей.

В рамках тестирования перехода контроля над приобретаемым бизнесом, мы изучили правомочия Группы в отношении значимой деятельности объектов инвестиций и оценили, выполняются ли другие критерии контроля.

Мы привлекли наших специалистов по оценке для проверки справедливой стоимости внеоборотных активов приобретаемых компаний. Их анализ включал в себя:

 оценку методологии, использованной руководством Группы для определения справедливой стоимости приобретенных чистых активов;



### **АО «Трансмашхолдинг»** Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 4

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
оценке перехода контроля над приобретаемыми объектами, и определению справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств.	- оценку обоснованности основных допущений, используемых при определении справедливой стоимости путем сопоставления допущений с данными, полученными из внешних источников.  Мы также проанализировали, являются ли соответствующие раскрытия, сделанные в отчетности Группы, достаточными и надлежащими.

### 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.



### **АО «Трансмашхолдинг»** Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 5

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.



### АО «Трансмашхолдинг»

Аудиторское заключение независимых аудиторов Страница 6

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:

Полищук Е. С.

АО «КПМГ» Москва, Россия

12 марта 2021 года

### Консолидированный отчет о финансовом положении

		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. *	На 01 января 2019 г. *
	Прим.	тыс, руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	67 382 536	51 233 911	45 356 393
Инвестиционная недвижимость	8	5 080 659	1 016 234	_
Нематериальные активы	9	14 243 319	12 519 276	10 749 417
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	8 484 673	11 242 354	15 871 582
Авансы выданные		761 680	384 513	444 893
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	2 139 507	1 557 588	5 620 865
Прочие налоги к возмещению	12	581 001	381 845	154 818
Инвестиции в ассоциированные и совместные				
предприятия	5	2 969 072	2 067 487	2 394 738
Отложенные налоговые активы	28	5 313 181	4 590 890	5 305 578
Итого внеоборотные активы		106 955 628	84 994 098	85 898 284
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	13	51 005 550	38 511 073	43 658 131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11, 21	49 692 933	41 066 308	26 936 275
Авансы выданные		16 995 507	10 702 298	6 918 735
Налог на прибыль к возмещению		645 392	152 446	262 548
Прочие налоги к возмещению	12	7 724 134	5 532 821	5 062 192
Прочие оборотные финансовые активы	10	10 548 885	2 293 558	2 065 720
Денежные средства и их эквиваленты	14	44 833 255	24 570 549	16 497 172
Итого оборотные активы		181 445 656	122 829 053	101 400 773
Итого активы		288 401 284	207 823 151	187 299 057

<sup>\*</sup> Сравнительная информация была пересчитана. См. Примечание 3.

### Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.*	На 01 января 2019 г.*
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитал и обязательства Капитал				
Уставный капитал	15	1 115 215	1 115 215	1 115 215
Резервный капитал	13	55 761	55 761	55 761
Добавочный капитал	15	9 031 198	9 031 198	9 031 198
Эффект пересчета в валюту представления	10	(793 647)	(913 285)	(725 280)
Нераспределенная прибыль		69 507 015	62 000 951	53 016 110
Капитал, приходящийся на долю акционеров			02 000 001	00 010 110
материнской компании		78 915 542	71 289 840	62 493 004
		10 313 342	71 203 040	02 433 004
Доля в капитале, приходящаяся на неконтролирующих				
акционеров		28 244 330	18 593 393	17 761 870
Итого капитал		107 159 872	89 883 233	80 254 874
Долгосрочные обязательства				
Процентные кредиты и займы	16	36 945 643	25 621 821	20 870 249
Обязательства по договору	21	18 802 526	6 744 605	5 217 551
Резервы	18	2 124 803	1 527 378	635 717
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие				
долгосрочные финансовые обязательства	17	23 479	182 435	2 200 521
Чистые обязательства по установленным выплатам				
работникам	19	862 698	776 508	718 922
Доля в чистых активах обществ с ограниченной				
ответственностью, относящаяся к неконтролирующим				
участникам		566 076	107 822	68 573
Отложенные налоговые обязательства	28	2 660 675	1 681 728	1 976 035
Итого долгосрочные обязательства		61 985 900	36 642 297	31 687 568
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	37 548 067	34 951 304	30 330 505
Процентные кредиты и займы	16	48 841 952	21 620 805	23 578 701
Обязательства по договору	21	18 941 516	10 264 569	13 326 137
Обязательства по налогу на прибыль		997 503	1 230 258	538 990
Обязательства по прочим налогам	20	6 564 605	7 120 080	3 975 603
Резервы	18	4 761 669	3 302 860	3 060 649
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 600 200	2 807 747	546 030
Итого текущие обязательства		119 255 512	81 297 622	75 356 615
Итого обязательства		181 241 412	117 939 920	107 044 183
Итого капитал и обязательства		288 401 284	207 823 151	187 299 057

<sup>\*</sup> Сравнительная информация была пересчитана. См. Примечание 3.

Генеральный директор

12 марта 2021 г.

The

К.В. Липа

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

		2020 г.	2019 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	21	305 406 004	285 843 150
Себестоимость реализации	22	(255 629 568)	(233 409 351)
Валовая прибыль		49 776 436	52 433 799
Коммерческие расходы	23	(3 889 024)	(3 314 779)
Общехозяйственные и административные расходы	24	(15 606 518)	(14 649 165)
Прочие операционные доходы	25	2 191 553	1 604 236
Прочие операционные расходы	26	(4 595 058)	(3 407 959)
Обесценение нефинансовых активов	7	(1 797 375)	(0 .0. 00-)
Операционная прибыль		26 080 014	32 666 132
Финансовые доходы	27	8 556 677	8 579 701
Финансовые расходы	27	(5 888 372)	(9 683 805)
Восстановление обесценения текущих финансовых активов	10	300 307	265 439
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий	5	276 218	266 873
Прибыль от выгодного приобретения	6	107 566	200 070
Прибыль до налогообложения	•	29 432 410	32 094 340
Расходы по налогу на прибыль	28	(6 209 980)	(7 778 081)
Прибыль за год	20 .	23 222 430	24 316 259
переклассификации в состав прибыли или убытка в последуюй периодах Эффект от пересчета зарубежных подразделений Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах Расход от переоценки по планам с установленными выплатами	19	100 863 (37 396)	(173 823) (49 194)
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налога		63 467	(223 017)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		23 285 897	24 093 242
Прибыль, приходящаяся на:			
Долю акционеров материнской компании		7 819 404	9 714 893
Долю неконтролирующих акционеров		15 403 026	14 601 366
	•	23 222 430	24 316 259
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
		7 908 900	9 485 371
Долю акционеров материнской компании			
Долю акционеров материнской компании Долю неконтролирующих акционеров		15 376 997 23 285 897	14 607 871 24 093 242

Генеральный директор

12 марта 2021 г.

-fin

К.В. Липа

# Консолидированный отчет об изменениях в капитале

## за год, закончившийся 31 декабря

тыс. руб.

		<i>т</i> охиdЦ	<b>тится на акцион</b> е	Приходится на акционеров материнской компании	мпании			
	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Эффект пересчета в валюту представления	Нераспре- деленная прибыль	Итого	– Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
	(Прим. 15)		(Прим. 15)	:	-			
На 1 января 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 951	71 289 840	18 593 393	89 883 233
Прибыль за год	ı	ı	I	I	7 819 404	7 819 404	15 403 026	23 222 430
Прочий совокупный доход	I	I	I	119 638	(30 142)	89 496	(26 029)	63 467
Итого совокупный доход	ı	I	ı	119 638	7 789 262	7 908 900	15 376 997	23 285 897
Приобретение компаний (Прим. 6)	ı	I	I	ı	I	ı	4 004 058	4 004 058
Дивиденды (Прим.15)	ı	I	ı	ı	ı	ı	(10 016 844)	(10 016 844)
Прочее изменение	I	I	I	ı	(283 198)	(283 198)	286 726	3 528
На 31 декабря 2020 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(793 647)	69 507 015	78 915 542	28 244 330	107 159 872
На 1 января 2019 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(725 280)	53 016 110	62 493 004	17 761 870	80 254 874
Прибыль за год	1	1	I	1	9 714 893	9 714 893	14 601 366	24 316 259
Прочий совокупный убыток	l	I	1	(188 005)	(41 517)	(229 522)	6 505	(223 017)
Итого совокупный доход	ı	I	I	(188 005)	9 673 376	9 485 371	14 607 871	24 093 242
Операции с акционерами	I	1	1	I	$(573\ 512)$	(573 512)	(426 418)	(086 666)
Изменение доли неконтролирующих экпионеров	l	I	I	I	42 124	42 124	(42 124)	ı
Дивиденды (Прим.15)	I	I	I	ı	ı	ı	(13 468 343)	(13 468 343)
Прочее изменение	I	I	I	I	(157 147)	(157 147)	160 537	3 390
На 31 декабря 2019 г.	1 115 215	55 761	9 031 198	(913 285)	62 000 951	71 289 840	18 593 393	89 883 233

### Консолидированный отчет о движении денежных средств

### за год, закончившийся 31 декабря

		2020 г.	2019 г.
	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность Прибыль до налогообложения		29 432 410	32 094 340
приобіль до налогоооложения		29 432 410	32 034 340
Неденежные корректировки для сверки прибыли/(убытка) до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных			
активов	22, 23, 24	7 230 156	6 679 556
Курсовые разницы	,,	(3 503 707)	3 739 791
71 1 1	10, 11, 22,	(,	
Изменение в резервах	25, 26	3 574 853	2 268 494
Обесценение нефинансовых активов		1 797 375	_
(Прибыль)/убыток от выбытия и ликвидации основных средств, нематериальных активов и инвестиционной			
недвижимости	25, 26	(1 205 028)	113 116
Эффект дисконтирования дебиторской, кредиторской задолженности и прочих внеоборотных финансовых			
активов	27	(787 135)	(6 268 967)
Расходы по процентам	27	5 404 009	3 119 172
Доходы по процентам, дивидендам и доход от аренды	27	(2 514 745)	(2 310 734)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных			
предприятий	5	(276 218)	(266 873)
(Доход)/Расход от переоценки финансовых инструментов	27	(92 254)	1 963 988
Доля в убытках обществ с ограниченной ответственностью, приходящаяся на неконтролирующих			
акционеров		459 253	39 249
(Доходы)/расходы от ожидаемых кредитных убытков	25, 26	(97 464)	314 593
<u>А</u> ктуарные убытки	_	51 303	8 213
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	8	(568 094)	(176 952)
Доходы от списания кредиторской задолженности	25	(10 945)	(19 573)
Недостачи/(излишки) при инвентаризации		276 001	(100 300)
Доход от выгодного приобретения	6	(107 566)	-
Прочие неденежные операции		479 661	494 606
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(12 140 624)	4 833 444
		(13 149 634)	4 033 444
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(8 097 933)	(13 825 337)
задолженности и авансов выданных Увеличение прочих оборотных активов и прочих налогов к		(0 097 933)	(13 023 337)
возмещению	•	(2 240 340)	(477 402)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей		(2 240 040)	(477 402)
кредиторской задолженности		(3 451 470)	2 782 237
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договорам		(0 401 470)	2 102 201
с покупателями		20 734 868	(1 534 514)
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим			(. 55.5)
налогам		(992 893)	3 019 002
	_	32 344 463	36 489 149
Налог на прибыль уплаченный		(8 204 001)	(6 698 520)
Чистые денежные потоки от операционной	=	24 440 466	20.700.620
деятельности	_	24 140 462	29 790 629

### Консолидированный отчет о движении денежных средств

### за год, закончившийся 31 декабря (продолжение)

		2020 г.	2019 г.
_	Прим.	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, нематериальных			
активов и инвестиционной недвижимости		(14 720 147)	(13 274 706)
Поступления от выбытия основных средств		941 264	194 685
Проценты полученные		1 239 001	680 024
Дивиденды полученные		200 826	378 927
Покупка финансовых инструментов		(11 568 141)	(3 840 251)
Поступления от продажи финансовых инструментов		3 600 873	13 677 894
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных			
денежных средств	6	(178 613)	
Чистые денежные средства, использованные в			
инвестиционной деятельности		(20 484 937)	(2 183 427)
Финансовая деятельность			
Приобретение долей неконтролирующих акционеров		<del>-</del>	(26 392)
Поступления от облигаций		10 000 000	14 998 125
Выплаты по облигациям		(12 390 858)	(1 662 800)
Поступления по кредитам и займам		135 544 216	121 541 610
Погашение кредитов и займов		(103 674 321)	(134 004 805)
Прочие расходы по финансовой деятельности		<del>-</del>	(2 371 917)
Проценты уплаченные		(3 408 588)	(3 053 962)
Выплаты обязательств по аренде		(1 103 249)	(665 121)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	15	(10 018 855)	(13 468 343)
Чистые денежные средства от/(использованные в)			
финансовой деятельности		14 948 345	(18 713 605)
		4.050.000	(000,000)
Чистая курсовая разница		1 658 836	(820 220)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		20 262 706	8 073 377
NAMES AND THE STATES IN MY STRINGS TRAITED			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	24 570 549	16 497 172
	14	24 310 348	10 491 112
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	44 833 255	24 570 549

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

### 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.

Материнской компанией Группы компаний «Трансмашхолдинг» является компания The Breakers Investments B.V. Конечной контролирующей стороной Группы является К.В. Липа.

Компания The Breakers Investments B.V. зарегистрирована в Торговом реестре Торговой палаты города Амстердам 29 августа 2005 г. за номером 34.232.156 и владеет 100% капитала АО «Трансмашхолдинг».

Юридический адрес: Стравинскайлан 1431, 1077 XX, Амстердам, Нидерланды (Strawinskylaan 1431, 1077 XX, Amsterdam, the Netherlands).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена Генеральным директором Компании 12 марта 2021 г.

Структура акционеров компании The Breakers Investments B.V. по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		
<b>№</b> п/п	Наименование организации	Количество акций	Доля участия, %	Количество акций	Доля участия, %	
1	Силасио Трейдинг Лимитед (Silasio Trading Limited)	8 164	17,00	8 164	17,00	
2	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	39 837	83,00	39 837	83,00	
	Итого	48 001	100,00	48 001	100,00	

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 Казахсане — казахстанский тенге, в Венгрии — форинт, в Аргентине — аргентинский песо, в Африке — южноафриканский рэнд, в Египте — египетский фунт. Функциональной валютой для совместных предприятий и ассоциированных компаний, ведущих деятельность в Казахстане — казахстанский тенге. 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.

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 2020 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:

- ь 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.

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 получает 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.

### 2.3 Основные положения учетной политики

### а) Объединение бизнеса

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 ассоциированной компании совместной деятельности И 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)

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, евро, казахские тенге и украинские гривны. 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.

### і) 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).

### іі) 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. 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### ж) Основные средства

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:

	Срок полезного использования
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)

### з) 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)

### 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)

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 заимствованиям (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:

	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	1-30
Программное обеспечение	2-7
Патенты	3-15
OKP	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)

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 товарноматериальных 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

Затраты на покупку учитываются по методу средней себестоимости.

### 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)

### 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)

### 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)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (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:

- ь 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.

### іі) 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)

### 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)

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 прибылей и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### ііі) 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:

- ь 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)

### 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 предоставления 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, новый 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.

### і) 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.

### 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### іі) Оказание услуг

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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 имеющихся 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.

### 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 потребуется 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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.

### 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### 2.3 Основные положения учетной политики (продолжение)

### 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.

### 2.4 Применение разъяснений и изменений к стандартам

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу (Примечание 4).

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 г.:

МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 товарноматериальных 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.

До 1 января 2020 г. обязательства по контракту жизненного цикла отражались в консолидированном отчете о финансовом положении в составе текущих обязательств по договору. С 1 января 2020 г. руководство приняло решение отражать обязательства по контракту жизненного цикла в зависимости от срока обращения (погашения) с делением на долгосрочные и текущие обязательства, что отражает экономическую составляющую обязательства по контракту. Сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2019 г. были скорректированы соответствующим образом.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## Существенные суждения, оценочные значения и допущения в области учета (продолжение) က

	31 декабря 2019 г. (до корректировки) тыс пуб	корректировки тыс. пуб	31 декабря 2019 г. (после корректировки) тыс. вуб.	1 января 2019 г. (до корректировки) тыс. руб.	корректировки тыс. руб.	1 января 2019 г. (после корректировки) тыструб.
Долгосрочные обязательства Обязательства по договору	2 421 266	4 323 339	6 744 605	719 706	4 497 845	5 217 551
Итого долгосрочные обязательства	32 318 958	4 323 339	36 642 297	27 189 723	4 497 845	31 687 568
<b>Текущие обязательства</b> Обязательства по договору	14 587 908	(4 323 339)	10 264 569	17 823 982	(4 497 845)	13 326 137
Итого текущие обязательства	85 620 961	(4 323 339)	81 297 622	79 854 460	(4 497 845)	75 356 615
Всего обязательства	117 939 919	ı	117 939 919	107 044 183	1	107 044 183
Всего обязательства и капитал	207 823 151	1	207 823 151	187 299 057	1	187 299 057

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 г. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*, новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»*, который был выпущен в 2005 г.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры — затраты на исполнение договора»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на Группу.

### 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:

			Эффективная	Эффективная
			доля участия в	доля участия в
			уставном	уставном
		_	капитале, %	капитале, %
		Страна	2020 г.	2019 г.
Nº	Название	учреждения	(Прим. 6)	(Прим. 6)
1	AO «Трансмашхолдинг»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
2	AO «Рослокомотив»	Российская Федерация	0%*	0%*
3	ОАО «ХК «Коломенский Завод»	Российская Федерация	85,11%	85,11%
4	AO «Метровагонмаш»	Российская Федерация	73,79%	73,79%
5	AO «Пензадизельмаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
6	AO «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	59,96%	59,96%
7	AO «УК «БМЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
8	ОАО «Центросвармаш»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
9	OAO «OЭBP3»	Российская Федерация	94,43%	94,43%
10	ОАО «ДМЗ»	Российская Федерация	99,74%	99,74%
11	ООО «ПК «НЭВЗ»	Российская Федерация	100,00%	100,00%
12	OAO «TB3»	Российская Федерация	0%*	0%*
13	AO «Трансмаш»	Российская Федерация	58,11%	58,11%
14	AO «Торговый дом TMX»	Российская Федерация	0%*	0%*
15	ПАО «Лугансктепловоз»	Украина	76,00%	76,00%

<sup>\*</sup> Данные компании консолидируются на основании договоров опциона.

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

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

	Страна регистрации и		
Название компании	осуществления деятельности	2020 г.	2019 г.
AO «Метровагонмаш»	Российская Федерация	26,21%	26,21%
OAO «TB3»	Российская Федерация	100%	100%
AO «Рослокомотив»	Российская Федерация	100%	100%
AO «ПО «Бежицкая сталь»	Российская Федерация	40,04%	40,04%
AO «Торговый дом TMX»	Российская Федерация	100%	100%

### 49

### Группа компаний «Трансмашхолдинг»

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.

				IO «Бежицкая	
	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	сталь»	ТД ТМХ
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	48 428 176	38 726 529	12 133 481	1 504 063	4 176 860
Внеоборотные активы	7 398 589	13 037 725	419 209	4 458 555	18 701
Краткосрочные обязательства	(17 818 904)	(37 407 452)	(10 140 020)	(3 997 873)	(3151822)
Долгосрочные обязательства	(3 805 480)	(2 898 543)	· 1	(429 337)	. 1
Итого капитал	34 202 381	11 458 259	2 412 670	1 535 408	1 043 739
<b>Приходится на:</b> Акционеров материнской компании	25 237 937	7 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	0.00	920 631	- 00
пеконтролирующую долю участия	8 904 444	11 428 239	7 4 1 2 0 / 0	014 / / /	1 043 739

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.

			_	ПО «Бежицкая	
	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	сталь»	тд тмх
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	38 773 113	23 311 340	10 984 904	2 056 620	4 703 797
Внеоборотные активы	7 378 657	10 493 409	12 351	4 030 601	13 669
Краткосрочные обязательства	(16 827 034)	(22582325)	(8 38 908)	(4323611)	(4 275 163)
Долгосрочные обязательства	(279 288)	(2 857 267)	. 1	(28 447)	. 1
Итого капитал	29 045 448	8 365 157	2 607 347	1 735 163	442 303
Приходится на: Актичеров материнской компении	21 432 636	l	I	1 040 404	ı
ладиолеров материломой компалии Неконтролирующую долю участия	7 612 812	8 365 157	2 607 347	694 759	442 303

### 20

### Группа компаний «Трансмашхолдинг»

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 г.

	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	Рослокомотив ПО «Бежицкая сталь»	тд тмх
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	74 266 316	80 644 759	61 430 778	5 353 045	26 878 555
Себестоимость	(66 545 177)	(70583811)	(50880765)	(4 968 826)	(25 750 700)
Коммерческие и административные расходы	(2 257 554)	(3.368.961)	(366 015)	(476 508)	(331 636)
Прочие доходы/(расходы)	541 965	$(518\ 027)$	(116 805)	(136 884)	(28 886)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 005 550	6 173 960	10 067 193	(229 173)	767 333
Налог на прибыль	(848 617)	(1 297 182)	(2.047.870)	29 420	(153 896)
Прибыль/(убыток)после налогообложения	5 156 933	4 876 778	8 019 323	(199 753)	613 437
Прочий совокупный доход	1	I	1	1	I
Итого совокупный доход/(убыток)	5 156 933	4 876 778	8 019 323	(199 753)	613 437
<b>Приходится на:</b> Акционеров материнской компании Неконтролирующую долю участия	3 805 301 1 351 632	4 876 778	8 019 323	(119 772) (79 981)	613 437

Обобщенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2019 г.

	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	Рослокомотив ПО «Бежицкая сталь»	тд тмх
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	73 127 877	72 674 897	48 323 513	8 692 657	25 437 222
Себестоимость	(62 959 637)	(64 108 380)	(38 765 935)	(6 259 681)	(24 280 343)
Коммерческие и административные расходы	(1 576 179)	(2265478)	(230 739)	(442 276)	(208 823)
Прочие доходы/(расходы)	3 824 213	(1 734 471)	26 620	(58 156)	55 371
Прибыль/(убыток) до налогообложения	12 416 274	4 566 568	9 353 459	1 932 544	1 003 427
Налог на прибыль	(3 148 834)	(964 862)	(1875 269)	(424 392)	(201 025)
Прибыль/(убыток)после налогообложения	9 267 440	3 601 706	7 478 190	1 508 152	802 402
Прочий совокупный доход	I	1	1	I	1
Итого совокупный доход/(убыток)	9 267 440	3 601 706	7 478 190	1 508 152	802 402
<b>Приходится на:</b> Акционеров материнской компании Неконтролирующую долю участия	6 838 444 2 428 996	3 601 706	7 478 190	904 288 603 864	802 402

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Обобщенная информация о денежных потоках за 2020 г.

				ПО «Бежицкая	
	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	сталь»	ТД ТМХ
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	8 442 433	(8 293 456)	11 790 528	334 540	1 170 869
Инвестиционная деятельность	(3 587 301)	(2 969 444)	(5 438 459)	(551 297)	(3 820)
Финансовая деятельность	773 545	14 027 820	(8 273 517)	386 640	(912 090)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств					
и эквивалентов	5 628 677	5 628 677 2 764 920	(1 921 448)	169 883	254 929

Обобщенная информация о денежных потоках за 2019 г.

				ПО «Бежицкая	
	Метровагонмаш	TB3	Рослокомотив	сталь»	ТД ТМХ
Наименование показателя	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционная деятельность	1 720 292	9 541 752	8 952 737	1 663 060	(856 512)
Инвестиционная деятельность	(439 932)	(1777800)	(1093)	(838 256)	(823)
Финансовая деятельность	(20 224)	(2 488 961)	(6 918 000)	(793 131)	979 770
Чистое увеличение денежных средств					
и эквивалентов	1 260 136	5 274 991	2 033 644	31 673	122 435

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет:

- ► 25% долю TOO «Электровозосборочный завод» (Казахстан) (ЭКЗ), которое занимается строительством локомотивов;
- ▶ 37% долю в АО «Реколд», которое занимается предоставлением услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава.

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ТОО «Электровозосборочный завод» после уменьшения доли участия Группы в этой компании до нуля. Поскольку Группа не приняла на себя дополнительные юридические обязательства по покрытию этого убытка, результат от участия в ассоциированной компании не был уменьшен на эту величину.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Ассоциированные компании (продолжение)

						тыс. руб.
	お	ЭK3	Pe	Реколд	И	Итого
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Показатели отчета о финансовом положении ассоциированной компании						
Оборотные активы	10 181 456	5 856 112	105 543	95 264	10 286 999	5 951 376
Внеоборотные активы	2 582 172	5 074 284	20 314	17 801	2 602 486	5 092 085
Краткосрочные обязательства	(8 107 292)	(3 953 356)	(123 611)	(90 795)	(8 230 903)	(4 044 151)
Долгосрочные обязательства	(10 627 132)	(11 522 420)	(65)	(1 663)	(10 627 197)	(11 524 083)
Капитал	(2 970 796)	(4 545 380)	2 181	20 607	(5 968 615)	(4 524 773)
В том числе эффект пересчета в валюту представления	(557 032)	408 617	I	I	(557 032)	408 617
Доля владения Группы Непризнанный убыток	25% (1 492 699)	25% (1 136 345)	37%	37%	_ (1 492 699)	(1 136 345)
Балансовая стоимость инвестиции	1	1	807	7 645	807	7 645
						тыс. руб.
	ਨ	экз	Pe	Реколд	Ţ	Итого
	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.
Показатели выручки и прибыли ассоциированной компании						
Выручка	4 761 728	2 416 856	121 951	101 809	4 883 679	2 518 665
Себестоимость	(4 740 160)	(2 803 464)	(145 784)	(149 159)	(4 885 944)	(2 952 623)
Управленческие расходы	(1 129 572)	(218 188)	I	I	(1 129 572)	(218 188)
Прочие доходы	265 592	15 436	1 219	725	266 811	16 161
Прочие расходы	1	(18 116)	(692)	(496)	(692)	(18 612)
Убыток до налога на прибыль	(842 412)	(607 476)	(23 306)	(47 121)	(865 718)	(654 597)
Налог на прибыль	(25 980)	_	4 824	9 404	(21 156)	9 404
Чистый убыток от продолжающейся деятельности	(868 392)	(607 476)	(18 482)	(37 717)	(886 874)	(645 193)
Непризнанный убыток	(217 098)	(151 869)	I	I	(217 098)	(151 869)
Доля Группы в убытке за год	I	I	(6 838)	(13 993)	(6 838)	(13 993)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет:

50% долю в ТМХ Альстом Б.В. (ТМН 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 АО «Локомотив курастыру зауыты» («ЛКЗ»), которое занимается производством локомотивов;

51% долю в ООО «ТМХ Трэкшн Системс», которое занимается производством электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов;

50% долю в ООО «ТМХ Финансы» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере финансовых услуг;

50% долю в ООО «ТМХ Инвестиции» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере ценных бумаг (было зарегистрировано 28 января 2020 г. в рамках создания совместного предприятия с Группой компаний «Локотех»);

50% долю в TMH Hungary Invest Kft. (Венгрия), которое будет реализовывать промышленноинвестиционный проект по долгосрочной программе модернизации и перевооружению промышленной площадки Dunakeszi Járműjavító Ltd. (DJJ), расположенной в г. Дунакеси (медье Пешт, Венгрия);

50% долю в ООО «СП Троя» (Российская Федерация), которое ведет деятельность в сфере управления недвижимым имуществом.

Непризнанный убыток представляет собой долю Группы в дополнительном убытке, возникшем у ООО «ТРТранс» (дочерняя компания ТМН-Alstom B.V.), ООО «ТрамРус» (дочерняя компания Railcomp B.V.) и ООО «Рейлкомп» (дочерняя компания Railcomp B.V.) 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.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Совместные предприятия (продолжение)

	_													тыс. руб.
	TMH Alstom B.V.	tom B.V.	Railcomp B.V.	p B.V.	ЛКЗ	<b>m</b>	ТМХ Финансы	іансы	ТМХ Инвестиции	эстиции	Прочие	ие	Итого	o.
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря ; 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Показатели отчета о														
финансовом														
положении														
совместного														
предприятия	1				1									
Оборотные активы	32 517	137 752	1 058 746	979 338	7 420 718	7 383 455	25 998	11 202 009	836 164	I	51 969	24 107	9 426 112	19 726 661
В т.ч. денежные средства														
и эквиваленты	4 423	5 457	188 198	100 160	816 020	317 508	13 828	329	13 548	I	261	1 243	1 036 278	424 727
Внеоборотные активы	651	789	144 917	269 521	1 784 866	1 864 540	19 969 907	32	12 767	I	1 055 518	4	22 968 626	2 134 886
Краткосрочные														
обязательства	(48 448)	(112 916)	(2738252)	(2719110)	(4 139 696)	(4875857)	(7 832)	(538)	(18 538)	I	(61 707)	(29 878)	(7014473)	(7 738 299)
В т.ч. кредиты и займы		ı	$(2\ 200\ 486)$	(2 067 698)	1	(194 609)	(5235)	(406)	(14 011)	I	(1 140)	(5273)	(2220872)	(2 267 986)
Долгосрочные														
обязательства	I	1	(195996)	(48 267)	(310675)	(279 188)	(279 188) (19 958 974) (11 201 621)	(11 201 621)	$(630\ 278)$	1	(93 700)	(35 640)		(11 564 716)
В т.ч. кредиты и займы	1	1	1	(47 000)	1	I	(19 958 974)	(11 201 621)	(630 260)	I	(93 700)		(20682934)	(11 284 261)
Капитал	(15 280)	25 625	(1 730 585)	(1 518 518)	4 755 213	4 092 950	29 099	(118)	200 115	I	952 080	(41 407)	4 190 642	2 558 532
В т.ч. эффект пересчета в														
валюту представления	(886 6)	(2 406)	5 286	6 041	(970 263)	(970 263) (1 470 525)	I	I	I	I	I	I	$(974\ 965)$	(1 466 890)
Доля участия Группы	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	1	20%	20%	20%	20%
Непризнанный убыток	(7640)	1	(865 293)	(759259)	1	ı	I	(29)	1	1	(10)	$(21\ 258)$	(872943)	(780576)
Балансовая стоимость инвестиции	ı	12 813	1	ı	2 377 607	2 046 475	14 550	I	100 058	I	476 050	554	2 968 265	2 059 842
Дивиденды в пользу Группы	'		l I	 	200 761	338 595	' '	' '	' '	' '	l I		200 761	338 595
Налог на прибыль с дивидендов	I	I	I	I	(30 114)	(50 789)	I	I	ı	I	I	I	(30 114)	(50 789)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

тыс. руб.

### Совместные предприятия (продолжение)

'	TMH Alstom B.V.	om B.V.	Railcomp B.V	ηρ Β.V	ЛКЗ	9	ТМХ Финансы	інансы	ТМХ Инвестиции	естиции	Прочие	ние	Итого	0.
	12 месяцев 12 месяцев 2020 г. 2019 г.		12 месяцев 12 месяцев 2020 г. 2019 г.		12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.	12 месяцев 2020 г.	12 месяцев 2019 г.
Показатели выручки и прибыли совместного предприятия Выручка Себестоимость	17 924 (19 229)	254 746 (239 832)	868 099 (760 062)	1 210 463 (1 009 416)	6 812 686 (5 695 676)	2 926 145 (1 980 076)	1 1	1 1	(2)	1 1	1 1	1 849 (887)	7 698 709 (6 474 969)	4 393 203 (3 230 211)
			(30,600)	(96 106)								(105)	(30,600)	(26.264)
управленческие расходы	(7 496)	(8 532)	(46 582)	(44 535)	(124 461)	(104 299)	(1830)	(342)	(4 276)	1 1	I (6)	(1 272)	(184 654)	(158 980)
Прочие доходы	722	277	21 409	41 793	806 677	129 007	2 522 362	20 255	21 278	I	<u> </u>	, 44	3 372 448	191 376
В т.ч. процентные доходы	4	277	3 328	10 298	I	I	1 267 439	20 255	21 278	I	I	I	1 292 059	30 830
Прочие расходы	(25.884)	(1 239)	(144 847)	(173535)	(1 091 250)	(186373)	(2 484 009)	(20 073)	(16 864)	I	(1 115)	(2 882)	(3 763 969)	(384 102)
В т.ч. процентные расходы	1	. 1	$(133\ 342)$	$(139\ 912)$	- 1	1	(1227943)	(20 015)	(16 760)	1	(4)	(1)	(1378049)	(159928)
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль	(33 963)	5 420	(91 681)	(10 356)	707 976	784 404	36 523	(160)	136	ı	(1 124)	(3 273)	617 867	776 035
Налог на прибыль	640	(18 075)	(38 742)	943	(144 454)	(210 017)	(7 306)	32	(31)	1	3	, 4	(189 890)	(227 113)
Чистый (убыток)/прибыль	(33 323)	(12 655)	(130 423)	(9 413)	563 522	574 387	29 217	(128)	105	1	(1 121)	(3 269)	427 977	548 922
– Непризнанный убыток	(3 849)	I	(65 212)	(4 706)	ı	ı	ı	(64)	I	ı	(7)	(1 635)	(890 69)	(6 405)
Признанный убыток	1	1	1	ı	1	I	ı	I	I	1	I	1	1	ı
Доля Группы в чистом убытке)/ прибыли	(12 813)	(6 328)	1	1	281 761	287 194	14 609	I	53	I	(554)	I	283 056	280 866

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Изменения в структуре Группы за 2020 г.

Выбытие дочерних компаний (ликвидация)

26 марта 2020 г. Группа перестала консолидировать ОАО «ПСОМ», было принято решение о ликвидации, компания прекратила осуществление деятельности.

15 сентября 2020 г. Группа перестала консолидировать ЗАО «Машконсалтинг», было принято решение о ликвидации, компания прекратила осуществление деятельности.

Приобретение и учреждение дочерних компаний (с контролем над объектом инвестиций)

31 января 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ Технологии» с долей владения Группы 99,60%.

25 февраля 2020 г. Группой было приобретено ООО «Коломна Энерго Дизель». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

2 марта 2020 г. Группой было приобретено ООО «Пётръ» с долей владения 94,43%.

3 марта 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ-Пассажирский транспорт». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

27 апреля 2020 г. Группой было учреждено EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG с долей владения 100%.

15 мая 2020 г. Группой было приобретено ООО «СТАГНУМ». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

12 мая 2020 г. Группой было учреждено TMH Digital AG с долей владения Группы 80%.

16 июля 2020 г. Группой было учреждено Turkmash Wagon Manufacturing and Trading /TURKMASH VAGON İMALATI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ с долей владения Группы 51%.

7 августа 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ Промышленные решения». Группа осуществляет контроль над объектом инвестиций.

10 ноября 2020 г. Группой было учреждено ООО «ТМХ-Энергетические решения» с долей владения Группы 99,50%.

08 декабря 2020 г. было приобретено ТОО «Проммашкомплект» с долей владения Группы 50%.

31 декабря 2020 г. было приобретено TOO «R.W.S. Wheelset» с долей владения Группы 100%.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компаний ТОО «Проммашкомплект» и ТОО «R.W.S. Wheelset» на дату приобретения представлена ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа рассматривает данное приобретение как единый сегмент генерирующий денежные потоки. В связи с этим была проведена оценка справедливой стоимости, возникающей при приобретении компаний, как единого комплекса приобретенных компаний.

Активы Денежные средства Финансовые активы Дебиторская задолженность Запасы Прочие оборотные активы Основные средства Нематериальные активы	
Денежные средства Финансовые активы Дебиторская задолженность Запасы Прочие оборотные активы Основные средства	ыс. руб.
Финансовые активы Дебиторская задолженность Запасы Прочие оборотные активы Основные средства	
Дебиторская задолженность Запасы Прочие оборотные активы Основные средства	371 387
Запасы Прочие оборотные активы Основные средства	741
Прочие оборотные активы Основные средства	3 955 989
Основные средства	1 011 567
	151 305
Нематериальные активы	14 945 229
	263 530
Итого активы	20 699 748
Обязательства	
Кредиторская задолженность	(2 360 285)
Кредиты и займы	(9 511 837)
Отложенные налоговые обязательства	(1 039 818)
Прочие долгосрочные обязательства	(11 996)
Итого обязательства	(12 923 936)
Итого идентифицируемые чистые активы	7 775 812
Неконтролирующая доля участия, возникающая при приобретении	(4 038 216)
Прибыль от выгодного приобретения	` (107 566)
Возмещение, переданное при приобретении	

Оценка стоимости неконтролирующей доли участия в компании ТОО «Проммашкомплект» и ТОО «R.W.S. Wheelset» была осуществлена на пропорциональной основе в идентифицированных чистых активах приобретенных компаний.

### Возмещение, уплаченное при приобретении

	тыс. руб.
Уплаченная сумма денежных средств	(550 000)
Обязательство по возмещению (Примечание 17)	(3 080 030)
Итого возмещение	(3 630 030)

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

### Изменения в структуре Группы за 2019 г.

Приобретение и учреждение компаний

- 10 апреля 2019 г. Группой было учреждено АО «ТМХ-Египет Разработки» (JOINT STOCK COMPANY TMH EGYPT FOR DEVELOPMENT S.A.E.) с долей владения Группы 100%.
- 14 октября 2019 г. было учреждено ООО «ТМХ Инжиниринг Азия» с долей владения Группы 50,1%.
- 20 декабря 2019 г. было учреждено ООО «Центр перспективных технологий ТМХ» с долей владения Группы 99%.

Справедливая

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Основные средства

. Concensio cycholsa								ر د د
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Хозяйствен- ный инвентарь и прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Выданные авансы на приобретение основных средств	MTOFO
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2019 г. _	1 245 689	37 294 437	34 205 830	3 025 594	2 238 840	4 956 411	3 844 808	86 811 609
Приобретение основных средств	1879	543 638	1 431 271	206 278	231 292	8 950 373	1 438 440	12 803 171
Перевод объектов основных средств	I	1 679 348	3 409 036	6 284	1 1 2 6	(5.095.824)	I	I
Выбытия	(17 595)	(719 598)	(1 446 560)	(178 466)	(94 683)	(132 612)	(569 182)	(3 158 696)
Изменение ставки НДС Курстена разрияны при переспата инострациой валюты	1 1	- 51 202	- (22 264)	1 605	(2.012)	- (225 572)	(60 593)	(60 593)
на 31 декабря 2019 г.	1 229 973	38 849 027	37 577 313	3 061 295	2 374 593	8 452 776	4 653 473	96 198 450
,		;						
Приобретение основных средств	241 297	1 101 152	3 751 259	138 519	190 496	5 896 083	1 270 482	12 589 288
Приобретение дочерних компании	121 926	2 781 417	11 536 971	1	1	212 141	292 774	14 945 229
Перевод объектов основных средств	ı	1 267 562	3 062 375	63 662	143 142	(2 605 826)	(1 930 915)	I
Выбытия	(3 987)	(236 351)	(1 621 246)	(87 881)	(36 796)	(2 825 135)	(326 905)	(5 141 301)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	22 002	71 710	46 513	4 227	12 777	11 244	1	168 473
На 31 декабря 2020 г.	1 611 211	43 834 517	54 353 185	3 179 822	2 681 212	9 141 283	3 958 909	118 760 139
Амортизация и обесценение				í	;			
На 1 января 2019 г.	(62 883)	(15 191 643)	(23 234 919)	(1 327 447)	(1 638 324)	1	ı	(41 455 216)
Амортизационные отчисления за год	I	(1865622)	(3 194 768)	(274 138)	(17 584)	I	I	(5 352 112)
Амортизация выбывших активов за год	I	265 880	1 400 671	171 321	92 980	I	I	1 930 852
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	I	(66 857)	(14 236)	(2 221)	(4 749)	-	1	(88 063)
На 31 декабря 2019 г.	(62 883)	(16 858 242)	(25 043 252)	(1 432 485)	(1 567 677)	ı	ı	(44 964 539)
Амортизационные отчисления за год	I	(1549377)	(3 845 225)	(306 747)	(216475)	I	I	(5 917 824)
Убыток от обесценения	(3 619)	(1 147 205)	(637 909)	(2 713)	(2 9 2 9)	I	I	(1797375)
Амортизация выбывших активов за год	154	143 824	1 105 784	928 69	35 548	I	ı	1 355 166
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	I	(42 949)	5 850	(1 289)	(14 643)	1	I	(53 031)
На 31 декабря 2020 г.	(66 348)	(19 453 949)	(28 414 752)	(1 673 378)	(1 769 176)	1	ı	(51 377 603)
Чистая балансовая стоимость На 31 лекабля 2020 г.	1 544 863	24.380.568	25 938 433	1 506 444	912 036	9 141 283	3 958 909	67 382 536
На 31 декабря 2019 г.	1 167 090	21 990 785	12 534 061	1 628 810	806 916	8 452 776	4 653 473	51 233 911
На 1 января 2019 г.	1 182 806	22 102 794	10 970 911	1 698 147	600 516	4 956 411	3 844 808	45 356 393

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., Группа отразила перевод объектов инвестиционной недвижимости по строке «Выбытия» в сумме 2 617 884 тыс. руб. (Примечание 8).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Основные средства (продолжение)

### Полностью амортизированные активы

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

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания и сооружения	3 334 136	3 226 161
Машины и оборудование	13 580 079	11 242 671
Транспортные средства	556 762	564 602
Хозяйственный инвентарь и прочие активы	1 058 971	996 290
Итого	18 529 948	16 029 724

### Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объекты основных средств, балансовая стоимость которых составляет 903 907 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 137 449 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 2020 г. и 2019 г., составила 183 948 тыс. руб. и 406 739 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 7,36% для займов, номинированных в российских рублях (2019 г.: 10,03% для займов, номинированных в российских рублях).

### Обесценение

По состояния на 31 декабря 2020 г. Группа провела тест на обесценение на уровне отдельных ПГДП, в результате чего признала убыток от обесценения некоторых ПГДП в размере 1 797 375 тыс. руб. который представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие снижения спроса на продукцию. Убыток был отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как обесценение нефинансовых активов. Данные единицы, генерирующие денежные средства, состоят из сегментов АО «Коломенский завод» и АО «Пензадизельмаш», которые являются дочерними компаниями Группы.

По сегменту АО «Коломенский завод» были выделены производственные цеха, которые относятся к производству продукции, объем которой сокращается. Был проанализирован денежный поток от производства данной продукции до 2025 г., который стремится к нулю. В результате чего было признано обесценение в размере 100% стоимости основных средств в сумме 866 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Основные средства (продолжение)

По сегменту АО «Пензадизельмаш» возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2020 г. в размере 700 023 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов прогнозируемых денежных потоков, на уровне единицы, генерирующей денежные средства, основанных на финансовых планах, на долгосрочный период развития. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 9,9 % (ставка дисконтирования до налогообложения). Модель не чувствительна к изменению ставки дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в результате проведенного тестирования обесценение основных средств Группы отсутствует.

### 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., составил 341 270 тыс. руб. и 236 418 тыс. руб.

				Транспорт-	тыс. руб.
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	ные средства	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме права	_				
пользования на 1 января 2020 г.	_	1 681 793	1 637 561	6 125	3 325 479
Поступления	73 274	603 167	2 001 536	4 863	2 682 840
Выбытия	_	(22 127)	(92 577)	_	(114 704)
Курсовые разницы	_	83 491		_	83 491
Первоначальная стоимость активов в форме права					
пользования на 31 декабря 2020 г.	73 274	2 346 324	3 546 520	10 988	5 977 106
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 1 января 2020 г.		(357 692)	(327 745)	(459)	(685 896)
Амортизация за год	_	(356 470)	(380 403)	(1 288)	(738 161)
Амортизация выбывших активов	_	8 605	87 432	_	96 037
Курсовые разницы	_	(39 746)	_	_	(39 746)
Начисленная амортизация по активам в форме права					
пользования на 31 декабря 2020 г.		(745 303)	(620 716)	(1 747)	(1 367 766)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2020 г.	_	1 324 101	1 309 816	5 666	2 639 583
			1 300 010		
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 г.	73 274	1 601 021	2 925 804	9 241	4 609 340

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавер- шенное строи- тельство	тыс. руб. Итого
Первоначальная стоимость основных средств, признанных на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IAS) 17		647 503	_	1 907	649 410
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2019 г.	1 550 382	22 314			1 572 696
Поступление Перевод из незавершенного	143 735	965 837	6 125	_	1 115 697
строительства	-	1 907	_	(1 907)	_
Курсовые разницы Первоначальная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	(12 324) 1 681 793	1 637 561	6 125	<u>-</u> -	(12 324) 3 325 479
Начисленная амортизация по основным средствам, признанным на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IAS) 17	_	(76 011)	_	_	(76 011)
Амортизация за год	(358 628)	(251 734)	(459)		(610 821)
Курсовые разницы	936			_	936
Начисленная амортизация по активам в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	(357 692)	(327 745)	(459)	_	(685 896)
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 1 января 2019 г.	1 550 382	593 806	-	1 907	2 146 095
Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 г.	1 324 101	1 309 816	5 666	_	2 639 583

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 8. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Инвестиционная недвижимость на начало		
отчетного периода	1 016 234	<del>-</del>
Реклассификация из состава основных		
средств	2 617 884	398 511
Поступления, в т.ч. выдача авансов под		
приобретение инвестиционной недвижимости	2 105 321	440 771
Изменения справедливой стоимости	568 094	176 952
Внесение вклада в уставный капитал		
совместного предприятия	(440 771)	_
Реализация инвестиционной недвижимости	(786 103)	
Инвестиционная недвижимость на конец		
отчетного периода	5 080 659	1 016 234

Инвестиционная недвижимость состоит из объекта коммерческой недвижимости, принадлежащего Группе.

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

тыс. руб.

### 9. Нематериальные активы

		Программное	Патенты и	Опытно-конструкторские разработки	рукторские этки			
1	Лицензии		товарные знаки	товарные знаки Завершенные Незавершенные Сертификаты	езавершенные (	Сертификаты	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость Нэ 1 ечрэле 2019 г	4 466 310	596 899	110 930	4 385 178	3 701 564	925 679	326 647	14 515 209
Поступления	598 007	519 683	202		2 103 430	276 987	153 559	3 652 464
Перевод нематериальных активов	1	1	1	3 279 071	(3 279 071)	; I	1	: I
Выбытия	(116 146)	(200 064)	I	67 144	(471 954)	(123 682)	ı	(844 702)
Изменение ставки НДС	1	1	I	I	(8 462)	1	ı	(8 462)
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	(2 245)	302	ı	(8 477)	. 1	_	(22 817)	(33 236)
На 31 декабря 2019 г.	4 945 926	916 820	113 730	7 722 916	2 045 507	1 078 985	457 389	17 281 273
Поступления	293 550	756 528	43 456	30 068	1 529 584	292 109	I	2 945 295
Поступления в результате приобретения дочерних		0 1	252 422	2000				063 630
KOMITAHNI Dosobo inganatasan in in in in in in in in in in in in in	I	0 0	771 767	610 170	- (0210 120)	I	I	702 220
Перевод нематериальных активов Выбытия	(67.350)	(328 /153)	(1/17)	(202.250)	(919)	(971 048)	I 1	(4 036 512)
Бысытия Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	20 636	(559 +59)	(1)	102 839		(046 - 75)	18 985	142 476
На 31 декабря 2020 г.	5 195 753	1 353 694	409 161	8 184 368	2 877 566	1 099 146	476 374	19 596 062
A security of the second of th								
Амортизация На 1 января 2019 г.	(118 430)	(205 955)	(19 001)	(2 913 551)	ı	(392 275)	(116 580)	(3 765 792)
Амортизационные отчисления за год		(266 827)	(16 362)	(792 955)	1	(268 867)		(1 369 673)
Амортизация выбывших активов за год	•	200 064	· I	(3 735)	I	123 682	I	372 747
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	173	(302)	1	851	I	(1)	I	721
На 31 декабря 2019 г.	(90 183)	(273 020)	(32 363)	(3 709 390)	ı	(537 461)	(116 580)	(4 761 997)
Амортизационные отчисления за год	(249 347)	(382 318)	716	(720 256)	I	(246 685)	I	(1 597 890)
Амортизация выбывших активов за год	56 170	328 453	I	288 789	I	271 948	I	945 360
Курсовые разницы при пересчете иностранной валюты	35 574	(15)	1	26 225	1	I	1	61 784
На 31 декабря 2020 г.	(247 786)	(326 900)	(34 647)	(4 114 632)	ı	(512 198)	(116 580)	(5 352 743)
Чистая балансовая стоимость На 31 декабря 2020 г.	4 947 967	1 026 794	374 514	4 069 736	2 877 566	586 948	359 794	14 243 319
					5.			
На 31 декабря 2019 г. =	4 855 743	643 800	78 367	4 013 526	2 045 507	541 524	340 809	12 519 276
На 1 января 2019 г.	4 347 880	390 944	93 931	1 471 627	3 701 564	533 404	210 067	10 749 417

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 2020 и 2019 гг. сумма по опытно-конструкторским разработкам, которые были признаны в качестве расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 465 183 тыс. руб. и 394 438 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

### Капитализированные проценты по займам

Сумма затрат по займам, которая была капитализирована в 2020 г. и в 2019 г., составила 230 803 тыс. руб. и 1 329 488 тыс. руб., соответственно.

Средняя ставка, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащих капитализации в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 7,42% для займов, номинированных в российских рублях (2019 г.: 9,54% для займов, номинированных в российских рублях).

### Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнеса, связан с приобретением ТМХ Африка Лтд., ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод», ООО «Пензенские дизельные двигатели». ТМХ Африка Лтд., ОАО «Тверской Вагоностроительный Завод», 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы, выданные третьим лицам	1 338 605	67 319
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	8 210 566	193 729
Векселя, приобретенные у третьих лиц	_	1 215 175
Банковские депозиты	1 676	335
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	10 548 885	2 293 558
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Денежные средства, ограниченные в обращении	988 808	758 901
Займы, выданные третьим лицам	51 483	24 562
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	630 000	8 073 871
Векселя, приобретенные у третьих лиц	327 864	305 872
Векселя, приобретенные у третьих лиц Банковские депозиты	327 864 1 978 146	305 872 -
• • •		305 872 - 54 614
Банковские депозиты	1 978 146	_
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды	1 978 146	_
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой	1 978 146 578 070 –	_
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 978 146	54 614
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде Опцион на обратный выкуп акций Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	1 978 146 578 070 –	54 614 25 000
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде Опцион на обратный выкуп акций Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30) Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой	1 978 146 578 070 — 1 613 997	54 614 25 000
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде Опцион на обратный выкуп акций Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30) Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 978 146 578 070 — 1 613 997 2 001 814	25 000 1 685 043
Банковские депозиты Обеспечительный платеж по договору аренды Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Паи, приобретенные в паевом инвестиционном фонде Опцион на обратный выкуп акций Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30) Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой	1 978 146 578 070 — 1 613 997	54 614 25 000

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 10. Прочие финансовые активы (продолжение)

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	Процентная ставка, %	31 декабря 2020 г. тыс. руб.	Процентная ставка, %	31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Финансовые активы, оцениваемые по				• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
амортизированной стоимости				
Займы, выданные третьим лицам в рублях	10,25%-10,5%	1 338 605	9,5%-13,05%	67 319
Займы, выданные связанным сторонам в				
рублях (Примечание 30)	10%-12%	7 801 930	8,6%-13%	193 729
Займы, выданные связанным сторонам в				
иностранной валюте (Примечание 30)	4%-12,2%	408 636	_	_
Векселя, приобретенные у третьих лиц в				
рублях	_	_	_	31 130
Векселя, приобретенные у третьих лиц в				
иностранной валюте	_	_	0,01%	1 184 045
Банковские депозиты в рублях	2,27%- 4,1%	1 676	3,7%-5,8%	335
Итого краткосрочные финансовые				
активы		9 550 847		1 476 558
			- -	
	Процентная ставка,	31 декабря 2020 г.	Процентная ставка,	31 декабря 2019 г.
	%	тыс. руб.	· % · -	тыс. руб.
<b>D</b>		ibic. pyc.	70	. D.O. P. O.
Финансовые активы, оцениваемые по		тыс. рус.	70	12.0. рус.
амортизированной стоимости		тыс. рус.	70	12.0. рус.
	9,5%	51 483	8,1%-9,5%	24 562
амортизированной стоимости				
<b>амортизированной стоимости</b> Займы, выданные третьим лицам в рублях				
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в	9,5%	51 483	8,1%-9,5%	24 562
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30)	9,5%	51 483	8,1%-9,5%	24 562
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	9,5% 7,1%	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в	9,5% 7,1%	51 483 630 000	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях	9,5% 7,1%	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях Банковские депозиты в иностранной валюте	9,5% 7,1% 7,19% —	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях Банковские депозиты в иностранной валюте Финансовые активы, оцениваемые по	9,5% 7,1% 7,19% —	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях Банковские депозиты в иностранной валюте Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	9,5% 7,1% 7,19% —	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12%	24 562 8 073 871
амортизированной стоимости Займы, выданные третьим лицам в рублях Займы, выданные связанным сторонам в рублях (Примечание 30) Векселя, приобретенные у третьих лиц в рублях Банковские депозиты в иностранной валюте  Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,5% 7,1% 7,19% —	51 483 630 000 327 864	8,1%-9,5% 10%-12% 7,19% –	24 562 8 073 871

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 2020 г. и 31 декабря 2019 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 31 декабря 2020 г., составила 2 357 129 тыс. руб. (краткосрочные векселя, долгосрочные акции и по состоянию на 31 декабря 2019 г., составила 1 235 164 тыс. руб.).

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 2020 и 2019 гг. составила 5 292 639 тыс. руб. и 5 593 998 тыс. руб., соответственно.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов

	Долгосрочные финансовые активы	Краткосрочные финансовые активы
	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2020 г.	2 047 000	3 546 998
Создание резерва	_	99 491
Использование резерва	_	(1 055)
Восстановление резерва	_	(399 798)
Эффект пересчета в валюту представления		3
На 31 декабря 2020 г.	2 047 000	3 245 639

### 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	35 501 204	33 472 266
Торговая дебиторская задолженность связанных		
сторон (Примечание 30)	7 961 596	2 437 076
Прочая задолженность третьих сторон	1 727 186	1 270 111
Прочая задолженность связанных сторон		
(Примечание 30)	4 502 947	3 886 855
Итого краткосрочная торговая и прочая		
дебиторская задолженность	49 692 933	41 066 308
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	815 059	1 507 985
Прочая задолженность третьих сторон	1 324 448	48 032
Прочая задолженность связанных сторон		
(Примечание 30)	_	1 571
Итого долгосрочная торговая и прочая		
дебиторская задолженность -	2 139 507	1 557 588

### Обесценение дебиторской задолженности

Сумма индивидуально обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составила 434 200 тыс. руб. и 1 614 919 тыс. руб., соответственно. По оценкам руководства, данная дебиторская задолженность будет взыскана частично.

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.
На 1 января 2019 г.	620 494	889 071
Выбытие в результате реорганизации	<del>-</del>	
Создание резерва	247 7	742
Использование резерва	(111 2	241)
Восстановление резерва	(30 6	43)
Эффект пересчета в валюту представления	(50-	4)
На 1 января 2020 г.	620 494	994 425
Выбытие в результате реорганизации	<del>-</del> -	
Создание резерва	115	473
Использование резерва	(921	540)
Восстановление резерва	(379	677)
Эффект пересчета в валюту представления	5 0	25
На 31 декабря 2020 г.		434 200

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.

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:

тыс. руб.

	Не просро- ченная	Просроче	нная задол	женность	
31 декабря 2020 г.	задолжен- ность	Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков Расчетная общая валовая балансовая стоимость	0%	0%	8%	42%	
при дефолте	46 180 273	4 824 001	373 031	889 335	52 266 640
Ожидаемые кредитные убытки	28 072	-	- 28 964	377 164	434 200
					тыс. руб.
	Не просро- ченная	Просроче	нная задол	кенность	
31 декабря 2019 г.	задолжен- ность	Менее 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков Расчетная общая валовая балансовая стоимость	2%	0%	5%	82%	
при дефолте	40 354 478	2 375 629	400 155	1 108 553	44 238 815
Ожидаемые кредитные убытки	685 191	_	21 757	907 971	1 614 919

### 12. Прочие налоги к возмещению

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочный входящий НДС	581 001	381 845
Итого долгосрочные налоги к возмещению	581 001	381 845
Краткосрочный входящий НДС Прочие налоги к возмещению	7 485 084 239 050	5 347 903 184 918
Итого текущие налоги к возмещению	7 724 134	5 532 821

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 доходы с физических лиц.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	6 698 953	6 790 362
Полуфабрикаты	13 138 546	10 516 358
Незавершенное производство	20 929 656	18 091 961
Готовая продукция	9 591 907	3 097 542
Товары для перепродажи	646 488	14 850
Итого товарно-материальных запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости		
реализации	51 005 550	38 511 073

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. товарно-материальные запасы, используемые в качестве обеспечения по долгосрочным и краткосрочным кредитам отсутствуют.

### 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Касса в рублях	7 922	5 825
Средства в банке в рублях	26 892 628	11 447 190
Средства в банке в иностранной валюте	6 462 923	4 925 344
Банковские депозиты в рублях	4 057 307	8 188 857
Банковские депозиты в иностранной валюте	7 406 702	_
Прочие эквиваленты денежных средств	5 773	3 333
Итого денежные средства и их эквиваленты	44 833 255	24 570 549

По состоянию на 31 декабря 2020 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 (российской) рейтинговой шкале по рейтингам кредитоспособности (ААА), уменьшенного на 4 ступени

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 15. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 августе, ноябре, декабре 2020 г. были приняты решения о выплате дивидендов, сумма которых приходящаяся на неконтролирующих акционеров Группы составила 10 016 844 тыс. руб.

В июле, сентябре и ноябре 2019 г. были приняты решения о выплате дивидендов неконтролирующим акционерам Группы в сумме 13 468 343 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.

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.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочные займы в рублях	469 757	95 756
Краткосрочные банковские кредиты		
в рублях	37 419 820	8 803 882
Краткосрочные банковские кредиты		
в иностранной валюте	1 814 898	6 461
Проценты за пользование займами	11 017	1 168
Проценты за пользование банковскими кредитами –		
рубли	52 089	69 486
Проценты за пользование банковскими кредитами		
в иностранной валюте	1 450	44
Проценты за пользование облигационными займами		
– рубли	253 629	587 715
Текущая часть долгосрочных кредитов – рубли	1 932 725	1 510 541
Текущая часть долгосрочных кредитов в		
иностранной валюте	893 868	=
Облигационный заем со сроком погашения менее		
1 года	5 000 000	10 000 000
Обязательства по аренде	992 699	545 752
Итого краткосрочные кредиты и займы	48 841 952	21 620 805
Долгосрочные займы в рублях	2 945 087	1 979 837
Долгосрочные займы в иностранной валюте	83 831	_
Долгосрочные банковские кредиты		
в рублях	1 794 700	1 989 051
Долгосрочные банковские кредиты		
в иностранной валюте	4 763 692	_
Облигационный заем со сроком погашения более		
1 года	25 000 000	20 000 000
Обязательства по аренде	2 358 333	1 652 933
Итого долгосрочные кредиты и займы	36 945 643	25 621 821

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.

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 2020 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 234 657 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:

До 1 года От 1 до 2 лет От 2 до 5 лет Более 5 лет
ьолее э лет
Итого

<u>31 декабря 2019 г.</u>
тыс. руб.
20 416 640
5 976 202
17 992 686
_
44 385 528

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Процентные ставки

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	Процентная	31 декабря 2020 г.	Процентная	31 декабря 2019 г.
	ставка, %	тыс. руб.	ставка, %	тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая	От 5,35%		От 8,25% до	
процентная ставка	до 7,8%	19 838 297	10%	6 347 123
Банковские кредиты в рублях:	От 1,45%		От 7,9%	
фиксированная процентная ставка	до 8,9%	19 514 248	до 9%	3 967 300
Банковские кредиты в иностранной				
валюте: фиксированная процентная	От 3,5% до			
ставка	11,5%	2 708 766	5 %	6 461
Займы в рублях: фиксированная	От 1% до			
процентная ставка	6%	469 757	1 %	95 756
Облигационный заем в рублях:				
фиксированная процентная ставка	9,15 %	5 000 000	9,95 %	10 000 000
Итого краткосрочные займы и	·		_	_
банковские кредиты	_	47 531 068		20 416 640

	Процентная	31 декабря 2020 г.	Процентная	31 декабря 2019 г.
	ставка, %	тыс. руб.	ставка, %	тыс. руб.
Банковские кредиты в рублях: плавающая			От 7,75% до	
процентная ставка	6,25%	500 000	9,5%	354 000
Облигационный заем в рублях:	От 6,1% -		От 6,95% до	
фиксированная процентная ставка	8,6%	25 000 000	9,95%	20 000 000
Долгосрочные займы в рублях:	От 1% до		От 1%	
фиксированная ставка	7,2%	2 945 087	до 5%	1 979 837
Долгосрочные займы в иностранной				
валюте: фиксированная ставка	2%	83 831	_	_
Банковские кредиты в рублях:	От 5,9% -		От 7,75% до	
фиксированная процентная ставка	7,78%	1 294 700	10,5%	1 635 051
Банковские кредиты в иностранной				
валюте: фиксированная процентная				
ставка	11,5%	4 763 692	_	
Итого долгосрочные займы и				
банковские кредиты	_	34 587 310		23 968 888

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 16. Процентные кредиты и займы (продолжение)

# Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Изменение справедливой стоимости	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Прочее	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	21 075 053	10 725 636	l	I	893 867	15 154 697	47 849 253
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	545 752	(1 103 249)	450 549	I	3 641	1 096 006	992 699
долгосрочные процентные кредиты и заимы (кроме указанных ниже статей)	23 968 888	15 344 813	I	I	4 793 489	(9 519 880)	34 587 310
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	1 652 933	ĺ	1 189 925	I	40 011	(524536)	2 358 333
Валютные форвардные контракты	1 063 467	I	1	(1 053 672)	ı	1	9 795
Итого обязательства	48 306 093	24 967 200 1 640 474	1 640 474	(1 053 672)	5 731 008	6 206 287	85 797 390

	1 января 2019 г.	
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статай)	23 222 688	
эткосрочные обязательства по договорам аренды	356 013	
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме		
указанных ниже статей)	19 328 677	
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	1 541 572	
Валютные форвардные контракты	I	

Итого обязательства

				Изменение		
	1 января 2019 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	справедливой стоимости	Прочее	31 декабря 2019 г.
ые кредиты и займы (кроме	23 222 688	(19 528 174)	ı	ı	17 380 539	21 075 053
ва по договорам аренды	356 013	(665 121)	275 914	I	578 946	545 752
те кредиты и заимы (кроме	19 328 677	17 346 342	I	I	(12 706 131)	23 968 888
ства по договорам аренды	1 541 572	I	381 378	I	$(270\ 017)$	1 652 933
онтракты	I	1	I	1 063 467	1	1 063 467
	44 448 950	(2 846 953)	657 292	1 063 467	4 983 337	48 306 093

тыс. руб.

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. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от финансовой деятельности.

### 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	27 373 652	28 361 008
Прочая кредиторская задолженность	4 273 199	706 582
Задолженность по заработной плате	5 851 105	5 842 412
Задолженность по выплате дивидендов	50 111	41 302
Итого краткосрочная торговая и прочая		
кредиторская задолженность	37 548 067	34 951 304

Краткосрочная прочая кредиторская задолженность, в основном, представлена задолженностью за приобретение дочерних компаний Группы (Примечание 6).

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 40-60 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.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность по		_
приобретению внеоборотных активов	23 479	182 435
Итого долгосрочная торговая и прочая		_
кредиторская задолженность	23 479	182 435

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 тыс. руб.	Резерв по оценочным обязательствам тыс. руб.	Итого тыс. руб.
На 1 января 2020 г.	2 678 779	2 151 459	4 830 238
Признано в течение года Использовано Восстановление резерва Приобретение дочерних компаний Курсовая разница и эффект пересчета в валюту	2 829 514 (1 252 038) (490 466)	2 703 320 (1 163 575) (671 649) 35 710	5 532 834 (2 415 613) (1 162 115) 35 710
представления	16 350	49 068	65 418
На 31 декабря 2020 г.	3 782 139	3 104 333	6 886 472

### 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;
- ь 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.

Украинские предприятия Группы имеют законодательно установленное обязательство компенсировать Государственному Пенсионному Фонду Украины дополнительные пенсии, выплачиваемые Фондом определенным категориям бывших и действующих сотрудников предприятий. В соответствии с планом сотрудники предприятий, которые имеют соответствующий стаж работы на должностях с вредными и опасными условиями труда, получают специальные пенсии с момента досрочного выхода на пенсию. Эти пенсии выплачиваются непосредственно Государственным Пенсионным Фондом Украины и затем компенсируются предприятиями. Обязательства по этому плану относятся к программам с установленными выплатами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Пенсионный план швейцарского предприятия — это план с установленными выплатами, в котором взносы выражаются в процентах от застрахованной фактической заработной платы. Участники получают гарантированные минимальные проценты по накопленным сбережениям и коэффициентам конверсии при выходе на пенсию в соответствии с Федеральным законом Швейцарии об обязательных профессиональных пенсионных планах (BVG). Этот закон определяет минимальную зачитываемую для пенсии заработную плату и минимальные пенсионные кредиты. В дополнение к пенсионным пособиям в швейцарских пенсионных программах также предусмотрены временные пособия по частичной или полной инвалидности, а также пособия по случаю смерти до выхода на пенсию, включая пособия для вдов и сирот.

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)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Обязательства пенсионной программы с			
установленными выплатами на 1 января			
2019 г.	632 734	86 188	718 922
Стоимость текущих услуг	32 686	25 811	58 497
Стоимость процентов	52 452	=	52 452
(Прибыли)/убытки по обязательствам в результате		(45.070)	(45.070)
погашений обязательств	_	(15 878)	(15 878)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений	(0.057)		(0.057)
условий плана	(3 957)		(3 957)
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт	(154 297)	5 583	(148 714)
Актуарные убытки – изменения в финансовых	100.047	0.000	400 545
допущениях	100 917	8 628	109 545
Актуарные убытки – изменения в демографических			40.007
допущениях	42 037	(0.040)	42 037
Выплаты пособий	(23 389)	(8 819)	(32 208)
Эффект пересчета в валюту		(4 188)	(4 188)
Обязательства пенсионной программы с			
установленными выплатами на 31 декабря	670.400	07.005	770 500
2019 г.	679 183	97 325	776 508
Стоимость текущих услуг	47 531	29 929	77 460
Стоимость процентов	40 667	330	40 997
Прибыли по обязательствам в результате			
погашений обязательств	_	(18 633)	(18 633)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений			
условий плана	(29 670)	_	(29 670)
Актуарные убытки/(прибыли)– опыт	19 058	(2 885)	16 173
Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в			
финансовых допущениях	32 151	(11 378)	20 773
Актуарные убытки – изменения в демографических			
допущениях	3 964	_	3 964
Выплаты пособий	(28 192)	(7 715)	(35 907)
Эффект пересчета в валюту		11 033	11 033
Обязательства пенсионной программы с			
установленными выплатами на 31 декабря			
2020 г.	764 692	98 006	862 698

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 2020 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
_	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	47 531	29 929	77 460
Стоимость прошлых услуг в результате			
изменений условий плана	(29 670)	_	(29 670)
Прибыли по обязательствам в результате			
погашений обязательств	_	(18 633)	(18 633)
Чистый расход по процентам	40 667	330	40 997
Актуарные прибыли – опыт	(2 743)	_	(2 743)
Актуарные убытки – изменения в финансовых			
допущениях	6 257	_	6 257
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	62 042	11 626	73 668

Затраты по пенсионным программам, отнесенные на (прибыль)/убыток за 2019 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Стоимость услуг текущего периода	32 686	25 811	58 497
Стоимость прошлых услуг в результате			
изменений условий плана	(3 957)	_	(3 957)
Прибыли по обязательствам в результате			
погашений обязательств	_	(15 878)	(15 878)
Чистый расход по процентам	52 452	· -	52 452
Актуарные прибыли– опыт	(71 701)	_	(71 701)
Актуарные убытки – изменения в финансовых	, ,		, ,
допущениях	25 375	_	25 375
Итого отнесено на (прибыль)/убыток	34 855	9 933	44 788

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 2020 г.

	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актуарные убытки/(прибыли) – опыт Актуарные убытки/(прибыли)– изменения в	21 801	(2 885)	18 916
финансовых допущениях	26 569	(11 378)	15 191
Актуарные убытки – изменения в демографических допущениях	3 289	_	3 289
Итого признано в составе прочего			
совокупного дохода	51 659	(14 263)	37 396

(Прибыли)/убытки от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода за 2019 г.

_	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)	Итого
_	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Актуарные (прибыли)/убытки – опыт Актуарные убытки – изменения в финансовых	(82 596)	5 583	(77 013)
допущениях Актуарные убытки – изменения в	76 046	8 628	84 674
демографических допущениях	41 533	_	41 533
Итого признано в составе прочего			
совокупного дохода	34 983	14 211	49 194

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.
(Активы)/обязательства			
на 1 января 2019 г.	632 734	86 188	718 922
Признано в составе убытка	34 855	9 933	44 788
Признано в составе прочего совокупного			
дохода	34 983	14 211	49 194
Выплата вознаграждения	(23 389)	(8 819)	(32 208)
Эффект пересчета в валюту	` <u> </u>	(4 188)	`(4 188 <sup>°</sup> )
(Активы)/обязательства		,	•
`на 31 декабря 2019 г.	679 183	97 325	776 508
Признано в составе убытка	62 042	11 626	73 668
Признано в составе прочего совокупного			
дохода	51 659	(14 263)	37 396
Выплата вознаграждения	(28 192)	`(7 715 <sup>°</sup> )	(35 907)
Эффект пересчета в валюту	·	11 033	`11 033́
(Активы)/обязательства			
на 31 декабря 2020 г.	764 692	98 006	862 698

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 по окон трудовой де (Ро	нчании ятельности	Программа г обеспе (Иностранные	ечения
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования Будущий рост индекса потребительских	5,70%	6,40%	0,15%	0,25%
цен	3,90%	4,10%	0,50%	0,50%
Будущее увеличение заработной платы	4,80%	5,00%	1,00%	1,00%

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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	Программа пособий по окончании трудовой деятельности (РФ)	Программа пенсионного обеспечения (Иностранные государства)
	предположения	тыс. руб.	тыс. руб.
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(35 592)	(12 605)
	Снижение на 0,5%	35 829	9 068
Будущее увеличение	Рост на 0,5%	20 937	1 088
заработной платы	Снижение на 0,5%	(19 373)	(1 179)
Инфляция	Рост на 0,5%	16 332	_
	Снижение на 0,5%	(14 781)	_
Текучесть кадров	Рост на 0,5%	(22 970)	_
	Снижение на 0,5%	24 705	_

### 20. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на имущество	81 780	87 817
Налог на добавленную стоимость	5 474 401	6 075 076
Взносы в фонды социального страхования	752 777	632 795
Налог на доходы физических лиц	224 365	282 443
Прочие налоги	31 282	41 949
Итого	6 564 605	7 120 080

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

# 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 2020 г. распределились следующим образом:

											тыс. руб.
	TIK TB3	TIK MBM	ПК КЗ	TIK BM3	ПК НЭВЗ	TIK EC	ДМЗ	РЛ	TMX	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	64 636 558	008 098 09	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	61 166 149	43 038 692	47 725 671	305 406 004
Продажи локомотивов	I	I	I	2 533 013	76 040	I	I	34 042 944	40 407 443	ı	77 059 440
Продажи двигателей Продажи прочего подвижного	I	I	2 310 543	I	I	I	I	693 425	I	6 747 510	9 7 5 1 4 7 8
состава (кроме вагонов метро)	57 027 116	I	I	I	I	I	17 158 729	15 239 897	1 750 122	19 462 416	110 638 280
Продажи вагонов метро	30	45 570 143	I	I	I	I	I	1	Ī	3 786 639	49 356 812
Продажи запасных частеи и оборудования	3 389 805	273 274	317 663	100 909	81 185	I	215 718	2 727 010	250	3 073 961	10 179 775
Продажи литейной продукции Выпопнение ремонтных	I	I	I	I	I	1 220 512	I	I	160	3 142 941	4 363 613
работ вне гарантийного обслуживания	I	7 392 966	57 662	316 829	I	I	2 177 217	7 753 399	721 631	1 953 335	20 373 039
Торгово-совтовая деятельность	3 333 802	6 876 579	115 850	477 189	317 234	1517	I	444 077	I	9 532 059	21 098 307
доходы от прочих видов деятельности	885 805	747 338	224 970	103 873	39 344	10 327	122 310	265 397	159 086	26 810	2 585 260
Сроки признания выручки Товар передается в определенный момент времени	64 323 836	52 719 996	2 792 128	3 145 276	476 665	1 222 802	17 496 757	53 188 187	42 157 975	45 799 887	283 323 509
Услуги оказываются в течение периода времени	312 722	8 140 304	234 560	386 537	37 138	9 554	2 177 217	7 977 962	880 717	1 925 784	22 082 495
Итого выручка по договорам с покупателями	64 636 558	60 860 300	3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356 19 673 974	19 673 974	61 166 149	43 038 692 47 725 671	47 725 671	305 406 004

# 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 2019 г. распределились следующим образом:

											тыс. руб.
	TIK TB3	TK MBM	TK K3	TIK BM3	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	П	TMX	Прочие	Итого
Внешние контрагенты	65 956 153	61 687 672	3 031 871	6 554 250	1 359 893	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	285 843 150
Продажи локомотивов	ı	I	I	6 103 998	1 001 770	I	ı	34 306 046	42 168 459	162 784	83 743 057
Продажи двигателей	I	ı	2 234 768	ı	222	I	I	5 355 356	ı	I	7 590 346
Продажи прочего подвижного											
состава (кроме вагонов метро)	60 489 293	ı	ı	I	ı	I	16 246 613	ı	14 038 139	6 193 887	96 967 932
Продажи вагонов метро	I	47 998 032	I	I	I	I	ı	I	I	2 996 105	50 994 137
Продажи запасных частей и											
оборудования	4 196 256	543 315	436 343	118 145	240 29	ı	301 189	3 240 458	569 536	216 828	9 689 147
Продажи литейной продукции	I	I	I	I	I	1 000 429	I	I	112 669	6 608 820	7 721 918
Выполнение ремонтных работ											
вне гарантийного											
обслуживания	I	3 817 412	I	ı	I	I	253 356	4 719 714	581 898	2 161 738	11 534 118
Торгово-сбытовая деятельность	602 245	8 830 473	100 145	88 133	258 716	949	185 330	231 411	184 456	3 962 551	14 444 409
Доходы от прочих видов											
деятельности	668 328	498 440	260 615	243 974	32 108	8 260	68 436	213 119	132 891	1 031 884	3 158 086
Сроки признания выручки											
Товар передается в											
определенный момент											
времени	65 673 897	57 387 507	2 844 188	6 312 045	1 327 829	1 002 319	16 735 687	43 133 271	57 075 351	20 166 478	271 658 572
Услуги оказываются в течение											
периода времени	282 256	4 300 165	187 683	242 205	32 064	7 319	319 237	4 932 833	712 697	3 168 119	14 184 578
Итого выручка по договорам с						ı					
покупателями	65 956 153	61 687 672	3 031 871	6 554 250	1 359 893	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	285 843 150

### 86

## 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 2020 г.:

	ПК ТВЗ	ПК МВМ	TIK K3	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	дмз	ΡЛ	TMX	Прочие	Прочие Исключения	тыс. руб. Итого
Сегментная выручка	80 682 054	73 840 190	73 840 190 17 256 189	35 458 462	36 884 110	5 353 692	27 318 176	61 345 981	44 464 172		87 713 606 (164 933 634)	305 382 998
Внутрисегментная выручка	16 043 120	12 005 153 14 212 928	14 212 928	31 782 671	36 300 085	4 120 549	7 644 202	192 849	1 347 810	41 284 267	I	164 933 634
Внешние контрагенты	64 638 934	64 638 934 61 835 037 3 043 261	3 043 261	3 675 791	584 025	1 233 143	584 025 1 233 143 19 673 974 61 153 132 43 116 362	61 153 132	43 116 362	46 429 339	I	305 382 998
Корректировки и исключения	(16 045 496)	(16 045 496) (12 979 890) (14 229 501)		(31 926 649)	(31 926 649) (36 370 307) (4 121 336) (7 644 202)	(4 121 336)	(7 644 202)	(179 832)	(179 832) (1 425 480) (39 987 935)	(39 987 935)	164 933 634	23 006
Итого выручка по договорам с покупателями	64 636 558		60 860 300 3 026 688	3 531 813	513 803	1 232 356	19 673 974	19 673 974 61 166 149 43 038 692	43 038 692	47 725 671	I	305 406 004

Информация об отчетных сегментах за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

												тыс. руб
•	ПК ТВЗ	TK MBM	LIK K3	TIK BM3	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	TMX	Прочие	Прочие Исключения	Итого
Сегмент <i>ная</i> Выручка	72 637 190	72 637 190 72 889 837 19 304 461	19 304 461	39 069 702	32 063 979	8 739 049	8 739 049 23 413 257 48 322 119	48 322 119	59 092 321	51 393 496	51 393 496 (140 882 465)	286 042 946
знутрисегментная выручка	6 678 208	090 080 6	9 080 060 16 269 892	32 515 450	30 870 925	7 682 634	6 358 333	255 995	1 138 034	30 032 934	I	140 882 465
нешние контрагенты	65 958 982	65 958 982 63 809 777 3 034 569	3 034 569	6 554 252	6 554 252 1 193 054 1 056 415 17 054 924 48 066 124 57 954 287 21 360 562	1 056 415	17 054 924	48 066 124	57 954 287	21 360 562	I	286 042 946
корректировки и исключения	(6 681 037)	(11 202 165)	(16 272 590)	(32 515 452)	(6 681 037) (11 202 165) (16 272 590) (32 515 452) (30 704 086) (7 729 411) (6 358 333) (256 015) (1 304 273) (28 058 899) 140 882 465	(7 729 411)	(6 358 333)	(256 015)	(1 304 273)	(28 058 899)	140 882 465	(199 796)
Итого выручка по договорам с покупателями	65 956 153	65 956 153 61 687 672 3 031 871	3 031 871	6 554 250	6 554 250 1 359 893 1 009 638 17 054 924 48 066 104 57 788 048 23 334 597	1 009 638	17 054 924	48 066 104	57 788 048	23 334 597	ı	285 843 150

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Остатки по договору

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность по		
договорам с покупателями, в том числе:		
(в составе строк «Торговая и прочая		
дебиторская задолженность»)	44 277 859	37 417 327
- Торговая дебиторская задолженность		
по договорам с покупателями	43 601 795	37 417 327
- Активы по договору	676 064	_
Обязательства по договору	37 744 042	17 009 174

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

За годовые периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе статьи «Прочие операционные расходы», Группа признала убытки от ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности в размере 98 177 тыс. руб. и 208 835 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 2020 г. тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	12 382 144 –	14 413 399 –

### Скидки

В 2020 г. соглашения о получении государственных субсидий по поставляемой продукции у Группы отсутствуют, в связи с чем скидки к цене на подвижной состав не предоставлялись.

В 2019 г. в соответствии с соглашением о предоставлении государственных субсидий, Группой были предоставлены покупателям скидки к цене на подвижной состав в размере

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

1 155 000 тыс. руб. Общая сумма дохода по субсидиям, признанная в составе прочих операционных доходах (Примечание 25), составила 1 292 895 тыс. руб.

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Обязанности к исполнению (продолжение)

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

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные, недисконтированные) по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
В течение одного года	16 419 343	12 079 954
Более чем через один год	468 356 372	423 201 395
	484 775 715	435 281 349

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье, материалы и полуфабрикаты	199 748 178	185 008 293
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального		
страхования	25 073 540	24 751 028
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 512 450	5 165 889
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 610 479	2 287 034
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие		
коммунальные расходы	2 887 663	3 412 948
Резерв по гарантийным обязательствам	2 259 920	1 740 591
Прочие расходы	17 537 338	11 043 568
Итого	255 629 568	233 409 351

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на услуги сторонних организаций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 23. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального		
страхования	1 812 840	1 563 899
Расходы на приобретение материалов	118 407	53 114
Транспортные расходы	490 244	429 352
Амортизация основных средств и нематериальных активов	107 560	71 275
Расходы на рекламу	432 619	552 822
Командировочные расходы	84 943	90 476
Аренда	60 330	30 187
Прочие расходы	782 081	523 654
Итого	3 889 024	3 314 779

Прочие расходы, главным образом, включают в себя расходы на тару и упаковку, затраты на содержание склада и услуги сторонних организаций.

### 24. Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2020 г.	2019 г.
_	тыс. руб.	тыс. руб.
Затраты на оплату труда, включая взносы в фонды социального		
страхования	8 002 614	8 152 975
Расходы на приобретение материалов	368 121	156 923
Транспортные расходы	324 775	324 124
Юридические и аудиторские услуги	215 462	298 902
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 358 866	1 194 361
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	102 287	145 471
Консультационные услуги	832 639	1 108 945
Услуги банка	303 355	72 712
Прочие налоги	671 120	465 388
Услуги охраны	728 962	666 622
Страхование	277 741	168 607
Командировочные расходы	287 649	379 413
Расходы на программное обеспечение и оргтехнику, ІТ поддержку	496 158	326 983
Электроэнергия, водоснабжение, теплоснабжение и другие		
коммунальные расходы	166 281	159 687
Аренда	137 954	75 366
Прочие расходы	1 332 534	952 686
Итого	15 606 518	14 649 165

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 25. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы включают:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Восстановление резерва под обесценение дебиторской		
задолженности и авансов выданных	106 351	_
Доходы от выбытия объектов основных средств, включая		
амортизацию, и инвестиционного имущества	1 198 477	_
Излишки, выявленные при инвентаризации	_	100 300
Штрафы по хозяйственным договорам	12 914	_
Доходы от списания кредиторской задолженности	10 945	19 573
Субсидии	267 783	1 292 895
Доход от переоценки инвестиционного имущества	568 094	176 952
Прочие доходы	26 989	14 516
Итого доходы	2 191 553	1 604 236

### 26. Прочие операционные расходы

Прочие операционные расходы включают:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Уменьшение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	1 492 634	229 668
Резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской		
задолженности и авансам выданным	_	268 383
Изменение резерва по оценочным обязательствам	122 606	563 674
Недостачи активов, выявленные при инвентаризации	276 001	_
Расходы от реализации и утилизации неликвидов	180 576	215 038
Начисленные штрафы	_	7 888
Списание безнадежных долгов	8 887	46 210
Расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	602 123	396 856
Благотворительность	705 681	776 842
Невозмещаемый НДС	204 696	91 177
Материальная помощь и социальные выплаты	250 475	261 405
Расходы на поручительства и гарантии, оформление залога	84 058	80 420
Прочие расходы	667 321	470 398
Итого расходы	4 595 058	3 407 959

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 27. Финансовые доходы и расходы

### Финансовые доходы

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный доход	2 514 745	2 081 271
Доходы (за вычетом расходов) от дисконтирования	787 135	6 268 967
Положительная курсовая разница, нетто	3 722 657	_
Дивиденды полученные	_	229 463
Переоценка финансовых инструментов	92 254	_
Доходы от купли-продажи валюты	1 439 886	
Итого доходы	8 556 677	8 579 701

### Финансовые расходы

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентный расход	5 062 738	2 882 753
Финансовый расход, начисленный по аренде	341 271	236 418
Доля в прибыли обществ с ограниченной ответственностью,		
приходящаяся на неконтролирующих акционеров	459 253	39 249
Отрицательная курсовая разница, нетто	_	2 463 292
Переоценка финансовых инструментов	_	1 963 988
Расходы от купли-продажи валюты	_	2 096 719
Прочие расходы	25 110	1 386
Итого расходы	5 888 372	9 683 805

В 2020 и 2019 гг. Группа капитализировала проценты по долгосрочным кредитам для приобретения активов, квалифицируемых как внеоборотные (Примечания 7, 9).

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Капитализированные проценты	414 751	1 736 227
Проценты, отраженные как расходы периода	5 062 738	2 882 753
Проценты к начислению	5 477 489	4 618 980

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 28. Налог на прибыль

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(6 982 488)	(7 424 086)
Отложенный налог	772 508	(353 995)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в		
консолидированном отчете о прибыли или убытке		
и прочем совокупном доходе	(6 209 980)	(7 778 081)

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	29 432 410	32 094 340
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(5 886 482)	(6 418 868)
Налоговый эффект расходов, не принимаемых для		
целей налогообложения	(624 948)	(1 057 077)
Налоговый эффект от различных ставок налога на		,
прибыль дочерних компаний	86 262	(324 196)
Корректировка налога на прибыль прошлых периодов,		
признанная в текущем отчетном периоде	215 188	22 060
Налог на прибыль по эффективной ставке в размере		
21% (2019 г.: (24%))	(6 209 980)	(7 778 081)

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

- ► AO «УК БМЗ», которое применяет льготную ставку по налогу на прибыль в размере 16,5% в 2020 г. и 16,5% в 2019 г.;
- ► Группы компаний TMH International AG, материнская компания расположена в Швейцарии, применяемая ставка по Группе компаний TMH International AG равна 12% в 2020 г. и 13,5% в 2019 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.

### 94

### 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.

218 121 61 777 228 758 360 975 570 297 318 659 (2 918 620) (805 648) 65 336 104 823 2 909 162 497 473 4 590 890 (1681728)2 344 574 862 637 2 909 162 1 января 2020 г. 6 108 (1067)167 12 495 2 627 (8115)Курсовые разниць Приобретение/ 4 540 (362 789) (48 520) 780 307 006) (156718)(170795)(25950)дочерних 31 177 (1 035 281 выбытие компаний Отражено в прибыли или 175 145 224 586 (194 164) (114 202) (198 565) (709 253) (302 572) 126 705 (265 761) 048 900 772 508 составе 645 401 убытка нераспределенной 6 Отражено в прибыли составе (317 100) (39 281) 288 646 (3 022 306) (679 023) 289 922 23 957 (52 258) 43 468 31 декабря 231 712 3 370 151 1 504 463 2 652 506 5 313 181 (2660675)2 652 506 2020 r. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность орговая кредиторская задолженность, резервы и прочие Чистые отложенные налоговые активы на конец года Чистые отложенные налоговые активы на конец года /бытки, подлежащие переносу на следующие отчетные консолидированном отчете о финансовом положении консолидированном отчете о финансовом положении Отложенные налоговые обязательства, отраженные в Отложенные налоговые (обязательства)/активы Отложенные налоговые активы, отраженные в Процентные краткосрочные кредиты и займы Троцентные долгосрочные кредиты и займы Прочие внеоборотные финансовые активы Инвестиции в ассоциированные компании Прочие оборотные финансовые активы Говарно-материальные запасы финансовые обязательства Обязательства по договору Нематериальные активы Основные средства периоды

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

тыс. руб.

### 28. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря	Отражено в составе нераспределенн	Отражено в составе прибыпи или	Эффект от применения МСФО (IFRS) 16	Курсовые	1 января
Отложенные налоговые (обязательства)/активы	2019 r.	ой прибыли	убытка	«Аренда»	разницы	2019 r.
Основные средства	(2 918 620)	I	(347515)	9 440	(10 083)	(2 570 462)
Нематериальные активы	(805 648)	ı	(454 441)	ı	1 645	(352 852)
Прочие внеоборотные финансовые активы	65 336	ı	(1,246,719)	1	I	1 312 055
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	218 121	ı	159 309	ı	1 232	57 580
Инвестиции в ассоциированные компании	61 777	ı	4 640	1	(22)	57 162
Товарно-материальные запасы	228 758	ı	149 566	ı	(50 176)	129 368
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	360 975	1	(171020)	1	Ì	531 995
Прочие оборотные финансовые активы	570 297	ı	(246 368)	ı	(16 596)	833 261
Процентные долгосрочные кредиты и займы	318 659	1	269 929	1	` I	48 730
Обязательства по договору	1 497 473	ı	427 357	1	I	1 070 116
Процентные краткосрочные кредиты и займы	104 823	ı	94 318	ı	ı	10 505
Торговая кредиторская задолженность, резервы и прочие						
финансовые обязательства	2 344 574	143 378	947 451	1	(91 605)	1 345 350
Убытки, подлежащие переносу на следующие отчетные						
периоды	862 637	I	59 498	ı	(44 156)	847 295
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 909 162	143 378	(353 995)	9 440	(209 764)	3 320 103
Отложенные налоговые активы, отраженные в						
консолидированном отчете о финансовом положении Отпоженные наприговые обезательства отпожение в	4 590 890	I	I	I	I	5 296 138
стложенные налоговые обязательства, ограженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(1 681 728)	I	ı	1	I	(1 976 035)
Чистые отложенные налоговые активы на конец года	2 909 162	1	ı	1	I	3 320 103

зачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые Группа принимает налоговые активы и обязательства к взаимозачету исключительно, если у Группы имеется юридически закрепленное право 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 2020 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 70 874 647 тыс. руб. (2019 г.: 58 743 529 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 финансовоэкономической деятельности каждого сегмента на ежеквартальной основе с целью оценки результатов. Совет директоров и Генеральный Директор анализируют результаты деятельности сегментов, а также активы и обязательства на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями страны регистрации операционного сегмента.

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

Группа имеет девять отчетных сегментов, являющихся стратегическими подразделениями:

- 1) производственная площадка ТВЗ (далее «ПК ТВЗ»), производитель пассажирских вагонов;
- 2) производственная площадка Демиховский машиностроительный завод (далее «ДМЗ»), производитель электропоездов;
- 3) производственная площадка Метровагонмаш (далее «ПК МВМ»), производитель вагонов для метрополитенов;
- 4) производственная площадка Коломенский завод (далее «ПК КЗ»), производитель дизельных двигателей, электровозов и тепловозов;
- 5) производственная площадка Брянский машиностроительный завод (далее «ПК БМЗ»), производитель тепловозов и вагонов;
- 6) производственная площадка Новочеркасский электровозостроительный завод (далее «ПК НЭВЗ»), производитель электровозов;
- 7) производственная площадка Бежицкая сталь (далее «ПК БС»), производитель литья;
- 8) подразделение, осуществляющее продажу, снабжение и управление, действующее в качестве центра продаж тепловозов ОАО «РЖД» и другим крупным клиентам (далее «ТМХ»);
- 9) подразделение, действующее в качестве центра продаж электровозов ОАО «РЖД» и другим крупным клиентам (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.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена ниже:

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 29. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена ниже:

												тыс. руб.
	ПК ТВЗ	TK MBM	TK K3	ПК БМЗ	ПК НЭВЗ	ПК БС	ДМЗ	РЛ	TMX	Прочие	Исключения	Итого
Сеї ментная Выручка В	72 637 190	72 889 837	19 304 461	39 069 702	32 063 979	8 739 049	23 413 257	48 322 119	59 092 321	51 393 496	51 393 496 (140 882 465)	286 042 946
рну і рисеі ментная выручка	6 678 208	090 080 6	16 269 892	32 515 450	30 870 925	7 682 634	6 358 333	255 995	1 138 034	30 032 934	I	140 882 465
внешние контрагенты	65 958 982	63 809 777	3 034 569	6 554 252	1 193 054	1 056 415	17 054 924	48 066 124	57 954 287	21 360 562	I	286 042 946
Операционная прибыль/(убыток)				ļ						!		
<b>сегмента</b> Процентный доход	<b>6 406 731</b> 88 664	<b>8 519 873</b> 995 070	<b>(526 563)</b> 221 486	<b>3 369 171</b> 149 636	<b>1 028 210</b> 134 455	<b>2 203 206</b> 31 352	<b>3 056 143</b> 180 251	<b>9 328 297</b> 42 276	<b>1 244 649</b> 1 413 200	<b>333 945</b> 190 400	<b>203 053</b> (1 135 690)	<b>35 166 715</b> 2 311 100
Расходы по процентам	781 773	224 669	845 412	545 607	552 288	360 887	18 651	I	1 788 247	532 571	(1 135 688)	4 514 417
Доходы/(расходы) от деятельности ассопиилованных и												
совместных предприятий	I	I	(14 009)	I	I	I	I	I	(6 333)	291 010	I	270 668
Амортизация основных средств и нематериальных активов	816 269	411276	489 535	830 076	926 202	464 915	115 546	440	224 520	328 073	I	4 388 626
Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения	5 209 961	7 748 650	7 748 650 (2 022 141)	2 250 060	274 340	1 743 046	2 886 263	9 353 460	5 698 893	5 323 496	(10 514 439)	27 951 589
Расход по налогу на прибыль	1 100 199	2 218 443	(372 417)	432 477	186 404	387 397	508 857	1 875 270	184 580	200 804	I	6 722 014
Прибыль/(убыток) за год =	4 109 762	5 530 207	5 530 207 (1 649 724)	1 817 583	87 936	1 355 649	2 377 406	7 478 190	5 514 313	5 122 692	5 122 692 (10 514 439)	21 229 575

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прибыль отчетных сегментов до налогообложения	29 916 120	27 951 589
Изменение внеоборотных активов, в том числе износ и		
амортизация	(522 193)	(702 085)
Капитализация процентов по внеоборотным активам	372 552	1 687 057
Инвестиционная недвижимость	412 727	146 193
Признание пенсионных обязательств	(33 850)	(11 465)
Доля неконтролирующих участников в обществах с		
ограниченной ответственностью	(459 253)	(39 249)
Признание финансовых активов (обязательств)	1 163 663	(3 091 984)
Эффект дисконтирования	859 964	6 126 304
Корректировка внутригрупповых операций на		
нереализованную прибыль	(186 723)	5 288
Обесценение нефинансовых активов	(1 797 375)	_
Доход от выгодного приобретения	107 566	_
Курсовая разница	(306 593)	_
Прочее	(94 195)	22 692
Консолидированная прибыль до налогообложения	29 432 410	32 094 340

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:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от внешних контрагентов		
по отчетным сегментам	305 382 998	286 042 946
Прочие операции	23 006	(2 228)
Разница признания выручки		(197 568)
Итого выручка в консолидированном отчете о		
прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	305 406 004	285 843 150

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 29. Сегментная отчетность (продолжение)

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

тыс. руб.	Итого	263 528 571	81 238 264	16 496 863
	<b>1сключения</b>	8 957 645 16 411 170 54 529 621 80 939 877 (78 741 445) <b>263 528 571</b>	38 297 199 (34 292 763)	I
	Прочие Исключения	80 939 877	38 297 199	2 712 769 1 853 570
	TMX	54 529 621	6 961 840	2 712 769
	РЛ	16 411 170	13 374 293	19 485
	ДМЗ	8 957 645	2 556 367	270 790
	ПК БС	7 294 486	571 242	870 433
	ПК НЭВЗ	21 380 249 21 444 459	4 913 726	1 107 758
	ПК БМЗ ПК НЭВЗ	21 380 249	5 834 222	1 157 906
	ПК КЗ	25 645 318	8 369 165	3 898 840
	TIK TB3 TIK MBM TIK K3	52 040 687 53 626 504 25 645 318	4 692 541 19 960 432	1 058 385
	ПК ТВЗ	52 040 687	14 692 541	3 546 927
	•	Активы по сегментам	Обязательства	Капитальные затраты

Ниже представлены активы и обязательства по сегментам по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

тыс. руо.	Итого	194 824 026	64 121 195 14 160 667
	1сключения	31 039 654 (80 696 191) <b>194 824 026</b>	15 616 479 (40 903 256) 2 118 768 –
	Прочие Исключения	31 039 654	15 616 479 2 118 768
	TMX	62 318 835	16 331 123 2 086 931
	РЛ	23 045 897	19 774 607 1 274
	ДМЗ	8 948 244 23	2 901 195 292 927
	ПК БС	7 646 679	636 371 700 233
	ПК НЭВЗ	20 125 839	5 174 704 1 604 408
	TIK BM3	20 922 372	5 198 697 1 503 377
	ПК КЗ	21 605 045	6 790 555 1 796 967
	TIK TB3 TIK MBM TIK K3	36 188 496 43 679 156 21 605 045	16 472 894 800 897
	ПК ТВЗ	36 188 496	16 127 826 3 254 885
		Активы по сегментам Обязательства	по сегментам Капитальные затраты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 29. Сегментная отчетность (продолжение)

Сверка активов и обязательств:

	2020 г.	2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Операционные активы сегментов Разница, возникшая из-за учета основных средств,	263 528 571	194 824 026
незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов на дату приобретения соответствующего сегмента Группы по справедливой стоимости, включая убыток от		
обесценения	10 846 249	10 237 703
Активы, не распределенные по сегментам Корректировки по списанию/ восстановлению нереализованной прибыли, доначисление амортизации и	10 210 451	8 682 911
корректировки по списанию спецоснастки Валютные форвардные контракты	(121 295) 181 038	(40 231) —
Дисконтирование финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Свернутое представление затрат по договору	(829 862) 4 836 930	(1 382 969) (4 594 736)
Прочие разницы	(250 798)	96 447
Итого активов в консолидированном отчете о финансовом положении	288 401 284	207 823 151
·	•	
-	2020 г.	2019 г.
0	тыс. руб.	тыс. руб. 64 121 195
Операционные обязательства сегментов Обязательства, не распределенные по сегментам Корректировки доли неконтролирующих участников в	<b>81 238 264</b> 94 910 389	56 164 580
обществах с ограниченной ответственностью	566 076	107 822
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(4 214)	(214 450)
Актуарные обязательства	764 692	679 183
Валютные форвардные контракты и финансовые обязательства	1 379 909	2 636 055
Разница классификации задолженности по аренде	(2 081 136)	(598 064)
Свернутое представление затрат по договору	4 836 930	(4 599 864)
Восстановление резервов	(166 832)	(040,040)
Корректировка доходов будущих периодов	(150 143)	(240 840)
Курсовые разницы Прочие разницы	(240 851) 188 328	_ (115 697)
Прочие разницы  Итого обязательств в консолидированном отчете о	100 320	(113 031)
финансовом положении	181 241 412	117 939 920

В 2020 и 2019 гг. Группа реализовала свою продукцию в следующих регионах:

- около 91% (около 93% в 2019 г.) Российская Федерация (в основном, ОАО «РЖД», ГУП «Московский метрополитен»);
- ▶ около 9% (около 7% в 2019 г.) зарубежные страны (Египет) и страны СНГ (Казахстан, Азербайджан и т.д.) и прочие.

Внеоборотные активы расположены в основном в России.

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 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 Компании, оказывающие существенное влияние	-	-	-	216 073	-
на Группу Ассоциированные	417	99 903	_	_	_
компании Совместные	203 560	94 446	_	214 827	(6 838)
предприятия Прочие связанные	51 197	901 365	1 196 021	3 426 516	859 051
стороны	15 435 239	6 962 302	_	745 280	
Итого	15 690 413	8 058 016	1 196 021	4 602 696	852 213

### Основные операции со связанными сторонами за 2019 г.

Характер взаимоотношений	Реализованные продукция, товары, работы, услуги	Приобретенные товары, работы, услуги	Выданные займы	Изменение инвестиций по связанным сторонам
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Материнская компания	_	_	31 588	_
Компании, оказывающие				
существенное влияние на Группу	12 060	47 118	_	_
Ассоциированные компании	443 627	31 019	_	(13 993)
Совместные предприятия	251 392	1 697 632	84 224	280 866
Прочие связанные стороны	9 247 372	4 782 179	743 243	
Итого	9 954 451	6 557 948	859 055	266 873

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо расчетов со связанными сторонами за 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 Компания	I	I	I	I	I	326 781	I	I
оказывающие существенное								
влияние на Группу Ассопиированные	218	49 439	1 844	10	ı	I	I	I
компании	123 800	I	30 236	355	I	214 827	565 678	807
совместные предприятия	75 252	835 125	I	4 045	299 969	2 641 347	11 201 621	2 968 265
прочие связанные стороны	12 265 273	3 0 1 6	1 391 708	180 851	1	7 659 425	I	262 500
Итого	12 464 543	887 580	1 423 788	185 261	696 667	10 842 380	11 767 299	3 231 572

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

Резерв под обесценение финансовых активов, начисленный на 31 декабря 2019 г. в размере 1 081 638 тыс. руб., относится к финансовым активам совместно контролируемых компаний и в размере 2 903 тыс. руб. относится к финансовым активам прочих связанных сторон.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

## Сальдо расчетов со связанными сторонами за 2019 г.

Характер взаимоотношений	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность	Авансы полученные	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.
Материнская компания	ı	I	I	I	152 453	I	I
Компании, оказывающие							
существенное влияние на							
Группу	10 991	46 315	7 986	I	I	I	ı
Ассоциированные компании	87 674	I	1 952	3	I	522 782	7 645
Совместные предприятия	58 101	752 164	39 369	5 236	41 277	11 201 621	2 059 842
Прочие связанные стороны	6 168 736	21	1 160 742	97 466	8 073 870	I	262 500
Итого	6 325 502	798 500	1 210 049	102 705	8 267 600	11 724 403	2 329 987

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Сальдо расчетов со связанными сторонами (продолжение)

В течение 2020 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 767 299 тыс. руб. тыс. руб. перед банком.

В течение 2019 г. компания Группы выдала поручительство связанной стороне в сумме 11 724 403 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 2020 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 3 033 047 тыс. руб. (2019 г.: 2 594 376 тыс. руб.).

В 2020 г. Группа не получала дивиденды от связанной стороны.

В 2019 г. Группа получила дивиденды от связанной стороны в сумме 229 463 тыс. руб.

В 2020 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 9 905 474 тыс. руб.

В 2019 г. Группа выплатила дивиденды связанной стороне в сумме 13 043 018 тыс. руб.

Раскрытие по операциям с дивидендами представлено в Примечании 15.

Условия совершения сделок со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2020 и 2019 гг. проводились на условиях аналогичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 гг. является необеспеченной и беспроцентной, а последующие расчеты осуществляются в денежной форме.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 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 2020 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 2020 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 соответствует 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

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Группа подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Группой предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Руководство Группы считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Группой продукции, соблюдении сроков поставок продукции.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Группа осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Условия ведения деятельности (продолжение)

Для предотвращения забастовок Группа создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Группой приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Группа осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Экономическая и политическая неопределенность в Украине продолжает сохраняться. Военные действия в Донецкой и Луганской областях серьезно отразились на экономике Украины. Включение АО «Трансмашходинг» в список российских компаний, против которых объявлены санкции на территории Украины, ограничивает экономическую деятельность Группы на территории этого государства.

11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. 17 марта 2020 г. Распоряжением Правительства Российской Федерации был утвержден план первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. 25 марта 2020 г. Указом Президента Российской Федерации № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» в период с 30 марта по 3 апреля 2020 г. установлены нерабочие дни с сохранением за работниками заработной платы; в дальнейшем этот период был продлен.

Приказом Генерального директора АО «Трансмашхолдинг» № 68 от 19 марта 2020 г. начались работы по обеспечению функционирования Группы в период пандемии. Была создана интегрированная система оперативных штабов по противодействию распространению инфекции, деятельность которой охватила все предприятия Группы.

Благодаря включению АО «Трансмашхолдинг» и ряда предприятий Группы в перечень системообразующих предприятий решением Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)», производственные площадки Группы в течение первой декады апреля получили возможность возобновить свою работу.

После возобновления работы, на предприятиях Группы была проведена работа по недопущению распространения коронавирусной инфекции. Налажена система регулярной дезинфекции производственных, офисных и бытовых помещений, работники предприятий были обеспечены средствами индивидуальной защиты, обеспечено рекомендованное органами здравоохранения социальное дистанцирование сотрудников. Проведена большая агитационная работа, мотивирующая работников к соблюдению введённых санитарно-эпидемиологических требований. Деятельность Группы по противодействию распространения заболевания ведется в тесном взаимодействии с органами государственной власти и местного самоуправления регионов и муниципалитетов, на территории которых осуществляется хозяйственная деятельность предприятий Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Благодаря предпринятым мерам, на производствах и в управляющих организациях удалось избежать вспышек распространения заболевания, заболеваемость в целом оценивается как низкая. Случаи летального исхода течения заболевания коронавирусной инфекцией среди сотрудников не зафиксированы.

Руководством была проведена оценка текущего экономического положения Группы, включающая текущую оценку влияния пандемии коронавирусной инфекции по состоянию на 31 декабря 2020 г. По результатам проведенного анализа признаки обесценения внеоборотных активов Группы выявлены не были. Оценка включала определенные допущения относительно будущего роста и потенциальной волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Группы. Руководство Группы продолжает проводить анализ возможных негативных сценариев развития ситуации, а также их потенциального влияния на деятельность Группы.

### Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. договорные обязательства в отношении приобретения основных средств и нематериальных активов составили 6 819 674 тыс. руб., а на 31 декабря 2019 г. – 7 323 489 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.

### 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

### Страхование (продолжение)

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 2020 г. у Группы имеются денежные средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse в размере 988 808тыс. руб. или 10 945 тыс. евро (по состоянию на 31 декабря 2019 г. в размере 758 901 тыс. руб. или 10 945 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма поручительств, выданных Группой, составила 24 182 078 тыс. руб. и 24 788 179 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 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», Московский метрополитен (ГУП) и ЦППК на их долю приходится 42%, 17% и 12% продаж соответственно (в 2019 г. – 42%, 17% и 13%), у Группы существует высокая зависимость от данных покупателей.

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

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

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

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

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

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 2020 г. неиспользованная сумма кредитных средств, в рамках открытых кредитных линий, составляет 76 135 280 тыс. руб.

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 2020 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы Кредиторская	51 792 896	9 850 526	26 016 159	6 436 843	94 096 424
задолженность	37 289 845	55 649	_	_	37 345 494
Аренда	1 354 434	1 193 027	1 611 583	160 469	4 319 513
Итого	90 437 175	11 099 202	27 627 742	6 597 312	135 761 431

тыс. руб.

На 31 декабря 2019 г.	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы Кредиторская	23 759 326	7 677 723	20 325 834	-	51 762 883
задолженность	34 973 113	186 570	_	_	35 159 683
Аренда	758 280	737 096	1 074 581	45 758	2 615 715
Итого	59 490 719	8 601 389	21 400 415	45 758	89 538 281

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 2020 и 2019 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 и евро. 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 казахстанских тенге.

Активы и обязательства, выраженные в долларах США

	31 декабря 2020 г.		31 декабр	я 2019 г.
	тыс.			тыс.
	тыс. руб.	долл США	тыс. руб.	долл США
Текущие активы	325 845	4 410	2 502 012	40 416
Дебиторская задолженность	133 440	1 806	1 967 426	31 781
Денежные средства и их эквиваленты	192 405	2 604	534 586	8 635
Текущие обязательства	(210 596)	(2 851)	(218 922)	(3 536)
Торговая кредиторская задолженность	(210 596)	(2 851)	(218 922)	(3 536)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### в) Рыночный риск (продолжение)

Активы и обязательства, выраженные в евро

	31 декабря 2020 г.		31 декабр	я 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
<b>Долгосрочные активы</b> Финансовые активы	<b>5 476 589</b> 5 476 589	<b>60 393</b> 60 393	<b>758 901</b> 758 901	<b>10 945</b> 10 945
Текущие активы Дебиторская задолженность Финансовые активы Денежные средства и их эквиваленты Долгосрочные обязательства Кредиты и займы	21 332 194 7 940 187 188 482 13 203 525 (61 029) (61 029)	235 241 87 561 2 078 145 602 (673) (673)	<b>5 765 698</b> 44 382 1 186 524 4 534 792 —	83 151 640 17 112 65 399 - -
<b>Текущие обязательства</b> Кредиты и займы Торговая кредиторская задолженность	<b>(7 638 999)</b> (1 841 740) (5 797 259)	(84 239) (20 310) (63 929)	(3 750 578) (6 505) (3 744 073)	( <b>54 089)</b> (94) (53 995)

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Курс на конец года: 1 долл. США	73,8757	61,9057
Курс на конец года: 1 евро	90,6824	69,3406
Курс на конец года: 100 казахстанских тенге	17,5481	16,2174

Увеличение курса доллара США к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 8 998 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 8 998 тыс. руб.

Увеличение курса доллара США к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 190 998 тыс. руб.; уменьшение курса доллара США к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 190 998 тыс. руб.

Увеличение курса евро к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 1 389 901 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2020 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 1 389 901 тыс. руб.

Увеличение курса евро к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к увеличению чистой прибыли Группы на 232 045 тыс. руб.; уменьшение курса евро к рублю в 2019 г. на 8% (при прочих равных условиях) привело бы к уменьшению чистой прибыли Группы на 232 045 тыс. руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### в) Рыночный риск (продолжение)

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	Балансовая стоимость
	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые инструменты	·	
с фиксированной ставкой процента	(65 449 298)	(40 523 012)
Долгосрочные кредиты и займы	(34 087 310)	(23 614 888)
Долгосрочная задолженность по аренде	(2 358 333)	(1 652 933)
Краткосрочные кредиты и займы	(28 010 956)	(14 709 439)
Краткосрочная задолженность по аренде	(992 699)	(545 752)
Финансовые инструменты		
с плавающей ставкой процента	(20 338 297)	(6 719 614)
Долгосрочные кредиты и займы	(500 000)	(354 000)
Краткосрочные кредиты и займы	(19 838 297)	(6 365 614)
Итого	(85 787 595)	(47 242 626)

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 2019 - 2020 гг. долгосрочные заемные средства Группы, полученные под плавающие процентные ставки, номинированы в рублях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### в) Рыночный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 г. уменьшилась бы на 267 035 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2019 г., если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 г. уменьшилась бы на 126 935 тыс. руб. в результате увеличения расходов по выплате процентов по долгосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. Эффект соответствующего снижения процентных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

### г) Справедливая стоимость

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

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов применяются следующие методы:

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

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

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

Группа 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### г) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

							Т	гыс. руб.
	Итс		Уровен		Уровен		Уровен	
	31 декабря 3 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 3 <sup>-</sup> 2020 г.	1 декабря 3 2019 г.	1 декабря 3 <sup>.</sup> 2020 г.	1 декабря : 2019 г.	31 декабря 3 2020 г.	1 декабря 2019 г.
Финансовые								
обязательства	9 795	1 063 467	-	_	9 795 1	1 063 467	_	
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 795	1 063 467	_	_	9 795 <sup>2</sup>	1 063 467		_
через приовань или усыток	3 7 3 3	1 000 407			3 7 3 3	1 000 407		
Финансовые активы	4 928 340	2 841 534	_	_	181 038	_	4 747 302 2	2 841 534
Валютные форварды, оцениваемые по справедливой стоимости								
через прибыль или убыток Паи и опцион, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	181 038	_	-	-	181 038	-	-	_
или убыток ' Некотируемые акции и доли, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	1 613 997	1 710 043	-	-	-	-	1 613 997	710 043
доход Займы, выданные, оцениваемые по справедливой стоимости	314 491	314 491	-	_	-	-	314 491	314 491
через прибыль или убыток Приобретенные права на выкуп акций, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	,	-	-	-	-	-	2 001 814	-
или убыток	817 000	817 000	_	_	_	_	817 000	817 000 <b>117</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 32. Управление финансовыми рисками (продолжение)

### г) Справедливая стоимость (продолжение)

В 2020 и 2019 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников оценки справедливой стоимости, а также переводы в Уровень 3 иерархии источников оценки справедливой стоимости или из него не осуществлялись.

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в долевые ценные бумаги, за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., значительно не изменилась.

### 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 33. Управление капиталом (продолжение)

Коэффициенты доли заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	36 945 643	25 621 821
Краткосрочные кредиты и займы	48 841 952	21 620 805
Итого кредиты и займы	85 787 595	47 242 626
Денежные средства	44 833 255	24 570 549
Прочие оборотные финансовые активы	10 548 885	2 293 558
Итого чистая задолженность	30 405 455	20 378 519
Собственный капитал	107 159 872	89 883 233
Итого капитал	137 565 327	110 261 752
Коэффициент доли заемных средств	0,221	0,185

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. заемные средства составили 22.1% от общих финансовых источников, а по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 18.5%

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. приведены ниже.

	На 31 декабря На 31 декабря			
	2020 г.	2019 г.		
	тыс. руб.	тыс. руб.		
Долгосрочные обязательства	61 985 900	36 642 297		
Текущие обязательства	119 255 512	81 297 622		
Итого заемные средства	181 241 412	117 939 919		
Собственный капитал	107 159 872	89 883 233		
Коэффициент финансовой зависимости	1,691	1,312		

Коэффициент отношения заемных средств к собственному капиталу показывает во сколько раз обязательства Группы превышают величину собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства Группы были в 1,691 раза больше величины собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2019 г. – в 1,312 раза больше величины собственного капитала.

### 34. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

### Акционерное общество «Трансмашхолдинг»

Приложение № 1 к приказу от 30.12.2010 г. №108 в редакции приказа от от 31.12.2020г. № 284

### Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

### І. Организация бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета в Обществе возложена на Генерального директора Общества.

Главный бухгалтер Общества руководствуется документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Настоящая учетная политика обеспечивают выполнение следующих требований:

- > полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- ▶ приоритета содержания перед формой отражения в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- непротиворечивости тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины компании.

Настоящая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности активы и обязательства компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников компании и активов и обязательств других компаний;
- допущение непрерывности деятельности компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетных принципов принятые учетные принципы применяются последовательно от одного отчетного года к другому;

допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Компания ведет синтетический и аналитический учет на счетах бухгалтерского учета, включенных в Единый план счетов по РСБУ, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Минфином РФ. (Приложение № 1.2.)

Для оформления фактов хозяйственной жизни компания применяет:

- рормы первичных учетных документов, представленных в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ.
- ▶ Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм, разрабатываются самостоятельно и утверждают в составе приложений к Учетной политики по РСБУ. Приложение № 1.3
- формы первичных учетных документов, предусмотренные договором с контрагентом (в составе приложения к договору)
- формы первичных учетных документов, принятые обычаями делового оборота или законодательно утвержденные в стране местонахождения контрагента.

Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- > наименование организации, от имени которой составлен документ;
- > содержание хозяйственной операции;
- > измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация использует первичные учетные документы составленные как на бумажном носителе так и в электронном виде, подписанных электронной подписью.

Первичные учетные документы, сформированные в электронном виде, подписываются усиленной квалифицированной подписью лиц, осуществивших отражение операции в бухгалтерских регистрах и лиц, осуществивших дополнительный контроль за правильностью оформления операции.

Электронный документ, содержащий квалифицированную подпись, принимается к исполнению или к сведению наравне с документом в бумажной форме. Исключения составляют ситуации, когда федеральными законами и нормативными правовыми актами установлено прямое требование о составлении документов исключительно на бумаге.

Обмен учетными документами в электронном формате между контрагентами осуществляется на основании соглашения об электронном обмене документами, при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки документов и с помощью операторов ЭДО.

Оператором электронного документооборота является российская организация, соответствующая требованиям, утвержденным законодательством РФ, и осуществляющая деятельность по обеспечению электронного документооборота.

При электронном обмене документами с контрагентами, для таких документов как товарная накладная,

акт приема-передачи, УПД, УКД и счет-фактура должен соблюдаться установленный порядок и формат.

Обмен документами по электронной почте приравнивается к деловой переписке. Документы, полученные по электронной почте, не признаются первичными учетными документами и документами налогового учета.

Порядок хранения электронных документов устанавливается в соответствии с действующим законодательством, а срок хранения по аналогии с документами, составленными на бумажном носителе, составляет 5 лет.

Бухгалтерский учет в компании ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки учетной информации применяется программа 1С. Корректное отражение хозяйственных операций в программе предусматривает ввод и обработку данных посредством документов, предусмотренных 1С. В качестве регистров бухгалтерского учета используются регистры, формируемые бухгалтерскими программами 1С.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Компания ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в российских рублях и копейках. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам компании, а также по операциям в иностранной валюте производятся в российских рублях с одновременным указанием суммы в валюте расчетов и платежей.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризацию имущества и финансовых обязательств проводится с применением унифицированных форм первичной документации в следующем порядке.

Инвентаризация в Обществе проводится перед составлением бухгалтерской отчетности в следующие сроки:

- инвентаризация основных средств (в том числе учитываемых на забалансовых счетах) ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация нематериальных активов ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация материально-производственных запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация расходов будущих периодов ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация денежных средств на счетах в банках, в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация финансовых вложений и резерва под обесценение финансовых вложений –
   ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года;
- инвентаризация дебиторской задолженности, резерва по сомнительным долгам, кредиторской задолженности — ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация резерва на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения, прочих резервов предстоящих расходов - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация отложенных налоговых активов и обязательств, остатков НДС по приобретенным ценностям на счете 19- ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября;
- инвентаризация прочих балансовых и забалансовых счетов ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября.

Сроки проведения каждой инвентаризации устанавливаются приказом руководителя компании.

Обязательная инвентаризация проводится Обществом в следующих случаях:

- при передаче имущества компании в аренду, выкупе или продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц на день приемки-передачи дел;
- > при выявлении фактов краж или порчи имущества;
- в случае пожара, аварий, других чрезвычайных ситуаций или стихийных бедствий:
- распределительного) баланса.

### II. Правила документооборота

- 2.1. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также График документооборота в отношении первичных учетных документов, используемых Обществом для оформления хозяйственных операций. Порядок хранения бухгалтерского архива (Приложения №1.1).
- 2.2.В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций руководители всех структурных подразделений обеспечивают предоставление в бухгалтерию первичных учетных документов используемых Обществом для оформления хозяйственных операций в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод документов может осуществить как переводчик Общества так и любой сотрудник владеющий иностранным языком в объеме необходимым для перевода конкретного документа.

- 2.3. В случае нарушения срока представления документа такой документ передается в бухгалтерию вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.
- 2.4. Первичные документы, поступившие в Общество после подписания (утверждения) годовой бухгалтерский отчетности, но относящиеся к отчетному периоду, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с разделом VI «Исправление ошибок» данной учетной политики.

Первичные документы, поступившие в Общество после формирования промежуточной бухгалтерской отчетности, отражаются по дате поступления первичного документа в бухгалтерию.

- 2.5.Установить перечень расходов, на которые могут выдаваться под авансовый отчет наличные денежные средства и денежные средства по банковской корпоративной карте либо перечислятся на зарплатную банковскую карту работника или иные расчетные счета, принадлежащие работнику и указанные в заявление на перечисление подотчетных денежных средств /возмещения документально подтвержденных расходов, перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет и порядок выдачи средств (Приложение №1.4).
- 2.6. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет по командировочным расходам в течение 3 рабочих дней с момента окончания командировки, по прочим расходам в течение 30 дней с момента выдачи денежных средств. В случае нарушения сроков представления документы представляются вместе со служебной запиской на имя генерального директора или заместителя генерального директора с объяснением причин повлекших такое нарушение.
- В случае, если выданные под отчет денежные средства не были возвращены работником в срок или работником не был представлен авансовый отчет, компания имеет право принять решение об удержании их из его заработной платы не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса. Размер удержания не возвращенной подотчетной суммы не может превышать 20% заработной платы, причитающейся работнику.
- 2.7. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как наличными денежными средствами, так и с использованием банковских карт. Банковские карты эмитируются кредитной организацией для компании на основании договора, предусматривающего совершение операций с использованием банковских карт. Банковские карты открываются либо к расчетному, либо к кредитному счету компании.
- 2.8. Утвердить нормы расходования средств на представительские расходы и состав комиссии на списание представительских расходов, осуществляемых Обществом. (Приложение № 1.5)

2.9. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на начальника отдела кадров, исполнительных листов на заместителя главного бухгалтера по направлению.

В соответсвии с пунктом 41. Постановления Правительства РФ №225 от 16.04.2003г. в приходнорасходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, которая ведется бухгалтерией организации, вносятся сведения обо всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки и вкладыша в нее, с указанием серии и номера каждого бланка.

2.10. Утвердить порядок учета денежных средств, в кассе Общества в соответствии с приложением №1.9.

### III. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность представляется соответствующим пользователям на бумажном носителе и/или в электронном виде, подписанная Генеральным директором либо иным уполномоченным лицом.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в тысячах российских рублей.

Комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- > Отчет о финансовых результатах;
- > Отчет об изменениях капитала;
- > Отчет о движении денежных средств;
- > Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- > Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности (в случае если в соответствие с российским законодательством аудит финансовой отчетности компании обязателен).

### IV. Порядок ведения бухгалтерского учета

### 4.1. Учет основных средств.

4.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

Капитальные затраты на приобретение / строительство объектов основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переводом их на счет 01 «Основные средства».

Оборудование, требующее монтажа, первоначально учитывается на счете 07 «Оборудование к установке» с последующим переводом его стоимости на счет счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, предназначенные для использования в производстве, при выполнении работ ,оказании услуг либо управлении Обществом при единовременном выполнении следующих условий:

- предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд компании, либо для предоставления компанией за плату во временное владение и пользование или во временное владение;
- предназначенные для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- > не предполагаемые для последующей перепродажи; и
- > способные приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Фактические затраты на приобретение/ сооружение/ изготовление объектов основных средств включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования, в том числе затраты на монтаж оборудования;
- суммы, уплачиваемые компанией за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- > таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги и государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- процентные затраты по кредитам и займам, которые были использованы для финансирования инвестиционного актива;
- иные затраты, напрямую связанные с приобретением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств формируется с учетом дополнительных расходов до момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Дополнительные расходы, понесенные после ввода объекта основных средств в эксплуатацию, включаются в текущие расходы отчетного месяца.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие объекта основных средств к учету производится до его оплаты полностью или частично, объект основных средств приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия компанией объекта основных средств к учету в качестве вложений во внеоборотные активы по праву собственности;
- если объект основных средств полностью оплачен компанией в предварительном порядке, он принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты объекта основных средств компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта, объект основных средств принимается к учету:
  - □ в части перечисленного аванса или выданного задатка в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - □в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток, в оценке в рублях по курсу на дату принятия объекта основных средств к учету в качестве вложений во внеоборотные активы по праву собственности.

Пересчет стоимости основных средств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученных в счет вклада в уставной капитал, определяется исходя из его денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании.

При передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал (если учредителем является юридическое лицо) переданные суммы НДС по указанным основным средствам, восстановленные у передающей стороны в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости (без учета переоценки), в стоимость передаваемых объектов основных средств не включаются.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных компанией безвозмездно, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка рыночной стоимости проводится независимым оценщиком.

Расходы на оплату услуг по оценке признаются в составе расходов отчетного периода.

Первоначальной стоимостью основных средств, выявленных при инвентаризации, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, полученных компанией безвозмездно, отражается по дебету счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции со счетом 98.02.2 «Безвозмездные поступления основных средств» с последующим отражением по дебету счета 01.01 «Основные средства в организации» в корреспонденции с кредитом счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

При выбытии безвозмездно полученных ценностей недосписанная сумма доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в обмен на другое имущество, признается стоимость переданных или подлежащих передаче компанией ценностей. Стоимость ценностей (переданных или подлежащих передаче) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах компания обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

В случае если стоимость ценностей (переданных или подлежащих передаче организации) установить невозможно, стоимость основных средств, полученных по товарно-обменным операциям определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Признание получаемого имущества в составе вложений во внеоборотные активы осуществляется на дату перехода права собственности. Право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами, если только договором мены не предусмотрен иной порядок.

Бытовая техника (холодильники, микроволновые печи и т.д), кондиционеры со стоимостью в пределах лимита утвержденного п.5 ПБУ 06/01 Учет основных средств, являются объектами основных средств общехозяйственного назначения, обеспечивающие нормальные условия труда.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве "товара".

Объект основных средств, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже при наличии факта прекращаемой деятельности компании и имеется подтверждение того, что возобновление использование этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), признается долгосрочным активом к продаже и переводится в состав товаров на счет 41 «Товары».

Объект основных средств при переводе на счет 41 «Товары» оценивается по балансовой стоимости на момент его переквалификации.

Объекты основных средств, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

4.1.2. Амортизация по всем вновь приобретенным /созданным объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по объектам учета. Срок полезного использования устанавливается комиссией на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц, если комиссией не установлено иное.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств, а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем Общества (Приложение №1.6) либо уполномоченным лицом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен);
- естественных условий и влияния агрессивной среды, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Срок полезного использования для объектов капитальных вложений в арендованное имущество (неотделимых улучшений объекта аренды) устанавливается исходя из срока аренды с учетом ожидаемых пролонгаций договора аренды следующим образом:

- если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет пролонгирован, а также имеются обоснованные оценки в отношении периода, на который будет пролонгирован договор, то срок полезного использования для неотделимых улучшений объекта аренды устанавливается исходя из оставшегося срока аренды по договору плюс ожидаемый срок, на который договор будет пролонгирован;
- если обоснованной уверенности в пролонгации договора аренды нет, то срок полезного использования для неотделимых улучшений объекта аренды устанавливается исходя из оставшегося срока аренды по договору.

Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

По объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования), амортизация не начисляется.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину изменения. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта основных средств, равного разности нового срока полезного использования (или старого срока, если он не изменился) и уже прошедшего срока

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

4.1.3. Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более лимита, установленного действующей редакцией ПБУ 6/01, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль над их движением на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности «в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении (по первоначальной стоимости), списание которых производится на основании актов при их ликвидации.

Вновь приобретенные книги, брошюры, периодические издания принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно — в момент ввода в эксплуатацию (отпуска в производство). Оформление данных операций производить документами, предусмотренными для учета материалов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на начальников подразделений, в которых эксплуатируются данные объекты имущества.

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Данное требование применимо для случаев, когда:

- > части объекта основных средств относятся к разным амортизационным группам в Классификации основных средств по амортизационным группам, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1; либо
- > части объекта основных средств имеют различные сроки службы, определяемые на основании технической документации или в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей (в случае отсутствия объекта основных средств (части объекта) в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

В случае если по отдельным частям объекта основных средств, сроки полезного использования отличаются белее чем на 3 месяца такие основные средства принимаются к учету, как разные инвентарные объекты (монитор, системный блок, принтер, сканер, сервер, жесткие диски для серверов и т.д.).

- 4.1.5. Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость продукции, работ, услуг по мере выполнения ремонтных работ.
- 4.1.6. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, подтвержденного соответствующими документами.
- 4.1.7. Переоценка находящихся на балансе основных средств не производится.
- 4.1.8. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, к которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на модернизацию, реконструкцию, достройку и дооборудование объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, если в результате данных мероприятий улучшаются (увеличиваются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения) объекта. При этом на увеличение первоначальной стоимости относятся затраты по всем операциям, связанные с модернизацией, реконструкцией, достройкой и дооборудования объекта основных средств.

Затраты Общества на ремонт (текущий или капитальный) или обслуживание объекта основных средств, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта и не изменяющие качественные характеристики основных средств, относятся на расходы текущего периода.

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств является капитальным или текущим ремонтом, при этом понесенные затраты списываются на текущие расходы отчетного периода.

4.1.9. Принятые в аренду/лизинг объекты основных средств, в том числе объекты недвижимости отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно предоставленных арендодателем копий инвентарных карточек по форме ОС-6 или письменной информации о стоимости объекта аренды.

В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств их учет осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в условной оценке. (1 руб.).

- 4.1.10. Капитальные вложения в объекты арендованных основных средств, связанные с достройкой, дооборудованием, модернизацией, реконструкцией классифицируются как отделимые и неотделимые улучшения. Объекты, демонтируемые без вреда для зданий (сооружений) являются отделимыми улучшениями. Улучшения считаются неотделимыми в том случае, если их отделение нанесет вред имуществу арендодателя.
- В случае, если в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства <u>являются собственностью арендатора (в случае отделимых улучшений объекта аренды)</u>, затраты по работам капитального характера капитализируются на счетах 08.03

«Строительство объектов основных средств». По окончании работ затраты списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 01.01 «Основные средства в организации».

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат компании на их сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. На сумму произведенных затрат компанией-арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект.

Если по окончании срока аренды по соглашению сторон арендатор передаст арендодателю объект аренды вместе с отделимыми произведенными улучшениями, то данная передача отражается в учете как выбытие основных средств в соответствии с положениями подраздела «Учет выбытия основных средств» настоящего раздела.

В случае если в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства не являются собственностью арендатора (к примеру, неотделимые улучшения объекта аренды), то учет осуществляется следующим образом:

- в случае если капитальные вложения произведены арендатором с согласия арендодателя и их стоимость возмещается арендодателем, то понесенные затраты отражаются на счете 76.07 «Расчеты по аренде»;
- в случае если капитальные вложения произведены арендатором с согласия арендодателя, но их стоимость не возмещается арендодателем, то понесенные затраты капитального характера учитываются на счете 08.04 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на счет 01 «Основные средства» при выполнении условий признания основных средств. Стоимость таких объектов, учтенных на счете 01 «Основные средства» списывается посредством начисления амортизации в течение срока аренды (с учетом ожидаемых пролонгаций договора). При расторжении договора аренды недоамортизированная часть объекта основного средства в виде неотделимого улучшения арендованного имущества списывается на прочие расходы компании. Передача неотделимых улучшений по окончании срока договора аренды либо расторжении договора аренды признается безвозмездной передачей имущества арендодателю.
- 4.1.11. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, фактически эксплуатируемые и/или документы переданы на государственную регистрацию, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счет 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

После государственной регистрации объект основных средств учитывается на счете 01.01

- 4.1.12. Обществом не создается резерв предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств.
- 4.1.13. Объект основных средств подлежит списанию с баланса при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его использования не ожидается больше никаких экономических выгод.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

При выбытии объекта основных средств в момент реализации, перевод объекта в категорию товары не производится.

При выбытии основных средств остаточная стоимость объекта списывается со счета основных средств в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». По дебету счета 91.02 «Прочие расходы» отражаются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» — все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и т.п.).

### 4.2. Учет нематериальных активов.

4.2.1. **Нематери**альный актив — это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг либо для управленческих нужд компании в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- > отсутствие материально вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) компанией от другого имущества;
- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем, т.е. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд компании;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- компанией не предполагается продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у компании на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.), т.е. наличие у компании контроля над объектом;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Компания ежегодно проводит тестирование нематериальных активов на предмет наличия доказательств способности объектов НМА приносить компании экономические выгоды (доход) путем получения от профильных подразделений соответствующих подтверждающих документов, утвержденных руководителем компании: планов/намерений/расчетов.

К НМА относятся произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

Объекты НМА учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» и подразделяются на следующие виды:

- Деловая репутация;
- Дизайн-проекты и макеты;
- ▶ Лицензии;
- ▶ Патенты;
- Программное обеспечение исключительные права;
- Товарный знак;
- > Конструкторская документация исключительные права;
- > Базы данных исключительные права;

В связи с ограничениями учетной системы 1C:ERP в составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

Программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев отражаются

предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

- ▶ Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев отражаются предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.
- 4.2.2. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология). Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд компании.

4.2.3. НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Последующие затраты, возникающие после принятия к учету НМА, признаются текущими расходами. Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА по стандартам МСФО не производится.

4.2.4. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В состав фактических расходов на приобретение НМА включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При оплате приобретаемых НМА, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности в момент перехода права собственности на объект НМА (в соответствии с условиями договора).

Операции по приобретению НМА отражаются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с последующим принятием к учету на счете 04.01 «Нематериальные активы организации».

Оценка НМА, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте либо в у.е., производится в рублях следующим образом:

- если принятие НМА к учету производится до его оплаты полностью или частично (документы, подтверждающие право собственности на НМА датированы ранее, чем произведена оплата), НМА приходуется в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия объекта НМА к учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- если НМА полностью оплачен компанией в предварительном порядке (документы, подтверждающие право собственности на НМА датированы позднее, чем произведена оплата), он принимается к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты НМА компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости объекта (документы, подтверждающие право собственности на НМА датированы позднее, чем произведена частичная предварительная оплата, но ранее, чем окончательная оплата), НМА принимается к учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток в оценке в рублях по курсу на дату принятия объекта НМА к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка стоимости НМА, выраженной в иностранной валюте, на дату принятия к учету производится путем пересчета в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости НМА, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самой компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, договорам подряда или договорам на выполнение НИОКР, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

НМА считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит компании - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя компании.
- Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности переданы Заказчику;

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов, а также расходы на НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими расходами.

Первоначальная стоимость НМА, полученных компанией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка рыночной стоимости проводится независимым оценщиком.

Расходы на оплату услуг по оценке признаются в составе расходов отчетного периода.

Первоначальная стоимость НМА, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал компании, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации

Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче компанией. Стоимость товаров (ценностей),

переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче компанией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

Признание получаемого имущества в составе вложений во внеоборотные активы осуществляется на дату перехода права собственности. Право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами, если только договором мены не предусмотрен иной порядок.

4.2.5. СПИ НМА определяется компанией при вводе объекта в эксплуатацию.

СПИ является выраженный в месяцах период, в течение которого компания предполагает использовать HMA с целью получения экономической выгоды и определяется комиссией (Приложение №1.6) на момент принятия актива к бухгалтерскому учету.

Определение СПИ НМА производится исходя из:

- срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- экономические выгоды (доход) с учетом СПИ, определенных для групп HMA:
  - Лицензии 1 10 лет
  - Программное обеспечение 2 7 лет
  - Патенты 3 20 лет
  - Товарный знак 1-10 лет
  - Деловая репутация 20 лет
  - Лицензии по лицензионным договорам с неопределенным сроком действия 5 лет.
  - КД к разрабатываемым технологиям 2-15 лет

СПИ НМА не должен превышать срок деятельности компании.

НМА, по которым невозможно надежно определить СПИ, считаются НМА с неопределенным СПИ.

По НМА с неопределенным СПИ амортизация не начисляется, кроме лицензий и КД к разрабатываемым технологиям.

По объектам неисключительных прав в случае, если СПИ определен как бессрочный, амортизация начисляется в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности компании.

Ежегодно при проведении инвентаризации НМА сроки их полезного использования проверяются на предмет необходимости их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Если в ходе проверки НМА с неопределенным СПИ установлено, что факторы, в связи с которыми СПИ данных НМА был признан неопределенным, больше не существуют, компания определяет СПИ для данных НМА и отражает возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

# 4.2.6. Амортизация НМА производится:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

При использовании линейного метода ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение СПИ этого актива.

При способе списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) определение величины амортизации, подлежащей списанию в отчетном периоде, производится исходя из количественного фактического показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения общей суммы расходов по конкретному НМА и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок использования НМА.

В виде формулы это выглядит так:

S = Voтч.мес. x SUM / Voбщ.,

где

S - сумма амортизаци НМА, подлежащая списанию в отчетном периоде;

V отч. мес. — фактический объем выпуска продукции в отчетном месяце;

SUM - балансовая стоимость НМА;

V общ. - общий объем предполагаемого выпуска продукции.

При применении пропорционального способа списания расходов, расходы на амортизацию НМА подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности в месяце фактического применения полученных результатов от использования объекта в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

В количественный показатель (V общ.) корректируется с учетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА на основании прогнозных планов (Бизнес-план). Изменение оценочного количественного показателя (V общ.) подлежит признанию в бухгалтерском учете перспективно.

В случае, если общий объем предполагаемого выпуска продукции окажется больше фактического объема выпуска продукции, остаточная стоимость НМА относится на затраты последнего выпуска продукции по статье «Амортизация НМА».

При начислении амортизации НМА линейным способом ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение СПИ этого актива.

Ежегодно при проведении инвентаризации имущества и обязательств компании способ амортизации НМА проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ его амортизации должен быть также изменен. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В течение СПИ НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода этого объекта в эксплуатацию, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности компании в отчетном периоде.

Приобретенная деловая репутация компании амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности компании).

Амортизация положительной деловой репутации компании начисляется линейным способом.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Учет накопленной амортизации НМА ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов организации».

При выбытии НМА сумма накопленных амортизационных отчислений со счета 05 «Амортизация нематериальных активов организации» списывается на счет 04.01 «Нематериальные активы организации». В состав прочих расходов на счет 91.02 «Прочие расходы» списывается со счета 04.01 «Нематериальные активы организации» остаточная стоимость НМА.

При передаче НМА в качестве вклада в уставный капитал их списание с бухгалтерского учета учредителя происходит по балансовой (остаточной) стоимости.

В случае превышения номинальной стоимости доли, приобретенной учредителем в уставном капитале компании, над балансовой стоимостью передаваемого НМА, компания признает прочие доходы по данной операции. В обратном случае компания признает прочие расходы по операции.

Отражение в бухгалтерском учете компании операций, связанных с предоставлением права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров.

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится компанией - правообладателем.

Исключительные права, переданные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012.02 «НМА, переданные в пользование»

Неисключительные права, переданные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012.01 «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре.

#### **4.3. НИОКР**

#### **4.3.1.** Глоссарий

- научно-исследовательские работы работы по научным исследованиям согласно техническому заданию;
- опытно-конструкторские работы работы по разработке образца нового изделия и (или) конструкторской документации;
- технологические работы работы по разработке новой технологии.

Из состава НИОКР выделяются две категории работ:

- исследования оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей;
- разработки применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

### К НИОКР не относятся:

- расходы компании на освоение природных ресурсов;
- затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, новых цехов и участков (пусковые расходы);

эатраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

В случае если компания является исполнителем НИОКР, расходы по таким работам отражаются на счетах затрат основного производства.

**Единицей бухгалтерского учета НИОКР** является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту ERP система присваивает порядковый номер (код объекта).

**Инвентарным объектом с**читается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд компании.

На начальном этапе исследования или разработок должен составляться план по НИОКР, который утверждается руководителем компании. В плане по НИОКР должны быть указаны все темы НИОКР и сроки их выполнения, а также поименованы этапы и сроки исследования или разработок, назначены ответственные лица и руководитель проекта.

В случае если сроки проекта будут отличны от сроков, утвержденные в плане по НИОКР, то руководитель данного проекта обязан предоставить в бухгалтерию компании соответствующие документы, подтверждающие увеличение или уменьшение сроков исследований или разработок.

**4.3.2.** Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете отражаются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и группируются по стадиям НИОКР.

Дополнительно, расходы на НИОКР в компании анализируются по способу влияния на финансовый результат:

- давшие положительный результат;
- не давшие положительный результат.

Группировка НИОКР осуществляется следующим образом:

- по которым получены результаты подлежащие правовой охране и оформленные в установленном законодательством порядке (отражаются в составе НМА на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», в предопределенной папке «НИОКР, права зарегистрированы», в отчетности отражаются в составе НМА);
- по которым получены результаты подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке (отражаются в составе НМА на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», в предопределенной папке «НИОКР, права зарегистрированы» в отчетности отражаются в составе НМА);
- по которым получены результаты не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства (отражаются в составе НИОКР на счете 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», в предопределенной папке «НИОКР, права не зарегистрированы и в отчетности отражаются по статье Результаты исследований и разработок).

Накопление затрат по НИОКР осуществляется по счету 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в аналитике по группам, статьям затрат, в дополнительной аналитике по подразделениям, стадиям НИОКР.

4.3.3. НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- > имеется документальное подтверждение выполнения работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

 использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Критерий получения будущих экономических выгод от использования результатов НИОКР подтверждается путем получения от профильных подразделений соответствующих документов, утвержденных руководителем компании: бизнес-планов по инвестиционному проекту с отражением планов окупаемости и доходности.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы компании, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

4.3.4. К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору, договору гражданскоправового характера;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы) с заработной платы и другие выплатам работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно и только используются при выполнении указанных работ;
- эатраты на содержание и эксплуатацию научно исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества.

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы, т.е. по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Расходы на НИОКР формируются по аналитике соответствующей стадии по одному объекту внеоборотного актива.

В дальнейшем данные расходы на НИОКР переводятся на счет 04 «Нематериальные активы». Если НИОКР были завершены и по ним получен положительный результат, а компании принадлежат исключительные права на результаты НИОКР, то в этом случае НИОКР будут являться НМА и отражаться на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 04.01 «Нематериальные активы организации». В бухгалтерском учете их стоимость списывают по правилам, описанным в разделе «Нематериальные активы».

Если расходы на НИОКР в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Расходы на изготовление опытного образца учитываются в следующем порядке:

Расходы на изготовление опытных образцов первоначально аккумулируются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

На основании заключения Технических служб о положительном результате НИОКР, а также о направлении на реализацию опытного образца, стоимость такого опытного образца переводится в состав МПЗ на счет 41 «Товары» по цене реализации, при этом превышение накопленных затрат по созданию опытного образца над ценой реализации продолжает числиться в составе НИОКР.

Оценка опытного образца, подлежащего реализации, может производиться независимым оценщиком или профильным подразделением компании с указанием примененной методики оценки объекта.

На основании заключения Технических служб о положительном результате НИОКР, а также о направлении последующего использования опытного образца в качестве комплектующих, стоимость

такого опытного образца переводится в состав МПЗ на счет 10 «Материалы».

В случае соответствия объекта критериям признания ОС стоимость такого опытного образца учитывается в составе ОС на счете 01 «Основные средства».

Расходы на производство опытных образцов, которые не будут реализованы и не могут быть использованы как комплектующие при производстве продукции на основании заключения Технических служб о положительном результате НИОКР учитываются в порядке, предусмотренном для учета расходов на НИОКР.

4.3.5. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится:

линейным способом

либо

способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Принятый способ списания расходов применяется в течение всего срока использования результатов НИОКР.

При применении линейного способа, расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд компании. В течение отчетного года списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы каждый месяц.

При способе списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) определение суммы расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, подлежащей списанию в отчетном периоде, производится исходя из количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения общей суммы расходов по конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок применения результатов конкретной работы.

В виде формулы это выглядит так:

S = Voтч.мес. x SUM / Voбщ.,

где

S - сумма расходов по НИОКР, подлежащая списанию в отчетном периоде;

V отч. мес. - объем выпуска продукции в отчетном месяце;

SUM - сумма затрат на НИОКР;

V общ. - общий объем предполагаемого выпуска продукции.

При применении пропорционального способа списания расходов, расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности в месяце фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд компании.

Количественный показатель (V общ.) корректируется с учетом ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НИОКР, на основании прогнозных планов (Бизнесплан). Изменение оценочного количественного показателя (V общ.) подлежит признанию в бухгалтерском учете перспективно.

В случае, если общий объем предполагаемого выпуска продукции окажется больше фактического объема выпуска продукции, оставшаяся сумма расходов на НИОКР относится на затраты последнего выпуска продукции.

Срок списания расходов на НИОКР определяется компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход) и утверждается приказом руководителя компании. При этом указанный СПИ не может превышать срок деятельности компании.

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами текущего отчетного периода.

4.3.6. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд компании, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание суммы расходов по НИОКР при прекращении использования до момента истечения срока использования производится на основании акта на списание результатов НИОКР, составляемого специально созданной комиссией, состав которой определяется руководителем компании.

При выбытии НИОКР остаточная стоимость объекта списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

## 4.4. Учет материально-производственных запасов.

4.4.1. Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н

**Материально-производственные** запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд компании.

## МПЗ включают в себя:

- материалы (счет 10 «Материалы»);
- ➤ товары (счет 41 «Товары»);
- готовая продукция (счет 43 «Готовая продукция»);
- ➤ незавершенное производство (счет 20 «Основное производство»; 21 "Полуфабрикаты собственного производства"; 23 "Вспомогательное производство").

На уровне субсчетов к счету 10 «Материалы» используется следующая группировка материалов:

## Сырье и материалы

Данная группа включает в себя материалы, которые образуют основу вырабатываемой продукции, используются при выполнении работ и оказании услуг.

#### Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

В данной группе учитываются покупные полуфабрикаты, готовые комплектующие изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке, а также стоимость которых включается в себестоимость продукции.

# Топливо

В группу включаются все виды топлива и горюче-смазочных материалов, используемые для технологических нужд производства, выработки энергии, отопления и содержания и обслуживания транспортных средств компании.

## Тара и тарные материалы

В группу включаются все виды тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта.

# Запасные части

Данная группа включает в себя материалы, которые предназначены для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

### Прочие материалы

Данная группа включает в себя виды материалов, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы.

#### Материалы, переданные в переработку на сторону

На данном субсчете учитываются сырье и материалы и полуфабрикаты собственного производства, переданные какой-либо организации для их доработки до состояния, в котором они могут быть использованы в процессе производства, для изготовления из них готовой продукции, пригодной для реализации, а также для выполнения строительно-монтажных работ.

#### Строительные материалы

В группу включаются материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали.

## Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Данная группа включает в себя инвентарь, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.

#### Специальная оснастка и специальная одежда на складе

В данную группу включаются специальное оборудование и инструменты, используемые для выполнения специфических, нестандартных технологических операций, специальная одежда для индивидуальной защиты работников, находящиеся на складе.

#### Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации

В данную группу включаются специальное оборудование и инструменты, используемые для выполнения специфических, нестандартных технологических операций, специальная одежда для индивидуальной защиты работников, инвентарь, находящиеся в эксплуатации.

### Материалы в пути

В данную группу включаются еще не поступившие в компанию материалы, право собственности на которые уже перешло к компании.

### Дополнительные расходы по материалам

На данном субсчете учитываются дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов, а также расходы по перемещению материалов между обособленными подразделениями компании, увеличивающие стоимость МПЗ после оприходования.

Помимо группировки по видам материалов, в компании применяется также группировка по местам хранения и материально-ответственным лицам

## Первоначальная оценка МПЗ

- 4.4.2. МПЗ признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод компанией;
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

МПЗ учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (сборов), общехозяйственных и иных аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

При принятии на учет МПЗ фактическая себестоимость каждого конкретного вида материалов складывается из договорной стоимости МПЗ, т.е. суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и

номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате поставщику в будущем, учитывается в составе прочих расходов (в составе процентов к уплате) того периода, к которому они относятся.

Прочие (дополнительные) расходы, возникающие при приобретении МПЗ, учитываются на счете 10.ДР «Дополнительные расходы по материалам».

Отражение МПЗ по договорной стоимости производится компанией на дату перехода права собственности на МПЗ в зависимости от условий договора. Переход права собственности может происходить:

- в момент приемки МПЗ покупателем на складе поставщика;
- в момент передачи МПЗ транспортной компании и приемки МПЗ по качеству транспортной компанией;
- в момент приемки МПЗ покупателем на складе покупателя (или в другом месте, куда доставляются МПЗ согласно условиям договора);
- в момент оплаты МПЗ покупателем.

Прочие (дополнительные) расходы, возникающие при приобретении материалов, включают в себя следующие виды расходов:

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- таможенные пошлины;
- транспортно-заготовительные расходы;
- ▶ прочие расходы.

Суммы прочих (дополнительных) расходов по приобретению материалов, учтенные на счете 10.ДР «Дополнительные расходы по материалам», подлежат распределению:

Вид ТЗР	Свойства документа ТЗР	Порядок распределения
ТЗР по месту хранения	Документ ТЗР поступил в следующих периодах и не может быть идентифицирован с конкретным документом поступления и конкретной номенклатурой	ТЗР распределяются на всю номенклатуру склада пропорционально сумме остатка на складе
ТЗР по документам поступления	Документ ТЗР идентифицируется с конкретным документом поступления	ТЗР распределяются на всю номенклатуру документа поступления пропорционально сумме
ТЗР по документам перемещения между обособленными подразделениями	Документ ТЗР идентифицируется с конкретным документом перемещения	ТЗР распределяется на перемещаемую номенклатуру пропорционально сумме
ТЗР на номенклатуру	Документ ТЗР поступил в следующих периодах и может быть идентифицирован с конкретной номенклатурой	ТЗР распределяются на конкретную номенклатуру/счет учета затрат списанной номенклатуры пропорционально сумме

Оценка материалов, стоимость которых при приобретении спределена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- ▶ если принятие МПЗ к учету производится до их оплаты полностью или частично, МПЗ приходуются в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия к учету МПЗ на момент перехода права собственности;
- если МПЗ полностью оплачены компанией в предварительном порядке, они принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты МПЗ компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее
   100% стоимости активов, МПЗ принимаются к учету:

- в части перечисленного аванса или выданного задатка в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
- в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток в оценке в рублях по курсу на дату принятия к учету МПЗ на момент перехода права собственности.

Пересчет стоимости МПЗ, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости МПЗ, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

При внесении МПЗ в качестве вклада в уставный (складочный) капитал компании фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При получении МПЗ по договору дарения или безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации, фактическая себестоимость определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, которая представляет собой их рыночную стоимость. Оценка справедливой стоимости по дорогостоящим объектам проводится независимым оценщиком, в остальных случаях - специалистами планово-экономической, либо коммерческой службы компании.

Расходы на оплату услуг по оценке признаются в составе расходов отчетного периода.

При безвозмездном получении МПЗ их справедливая стоимость учитывается в составе доходов будущих периодов. По мере использования безвозмездно полученного имущества его стоимость включается в расходы компании: по основным видам деятельности или прочим, в зависимости от направления использования МПЗ. Одновременно с этим ранее учтенные доходы будущих периодов признаются в составе прочих доходов текущего периода.

При приобретении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость МПЗ (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость МПЗ, считается справедливая стоимость МПЗ. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых МПЗ затратами, включаемыми в фактическую себестоимость МПЗ, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Признание получаемого имущества в составе МПЗ осуществляется на дату перехода права собственности. Право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами, если только договором мены не предусмотрен иной порядок.

Если по договору мены обмениваются неравноценные МПЗ, то разница между ними в денежной форме числится в составе дебиторской задолженности у той стороны, которая передала товар большей стоимости. Задолженность затем погашается в соответствии с условиями договора.

Возникающие при демонтаже или ликвидации ОС или иного имущества МПЗ, которые могут быть использованы в дальнейшем в хозяйственной деятельности компании, подлежат оприходованию на склады компании.

Фактической себестоимостью таких МПЗ считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные МПЗ, приобретенные (созданные) компанией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

МПЗ, остающиеся от выбытия внеоборотных активов в связи с возникновением факта прекращаемой деятельности, квалифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже и отражаются на счете 41 «Товары».

4.4.3. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи считается обесценением МПЗ. Признаками обесценения МПЗ могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае обесценения МПЗ компания создает резерв под обесценение МПЗ в размере превышения фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи.

Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой компания может продать МПЗ в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи МПЗ, отличных от готовой продукции и товаров, принимается величина, равная цене, по которой компания может приобрести аналогичные МПЗ по состоянию на отчётную дату.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется на ежеквартальной основе и учитывается по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждой единице МПЗ.

Восстановление резерва под обесценение материалов при их реализации осуществляется следующей проводкой сторно Дт 91.02 статья расходов «Реализация запасов») Кт 14.

- 4.4.4. Списание МПЗ в связи с их выбытием осуществляется в следующих случаях:
- ▶ Списание МПЗ в производство;
- ▶ Реализация МПЗ на сторону:
  - ✓ за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
  - ✓ по договору дарения или безвозмездно;
  - ✓ при выдаче или возврате товарного кредита.
- Прочее выбытие МПЗ как результат:
  - ✓ истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;
  - ✓ выявления недостач при инвентаризации;
  - ✓ хищения или порчи МПЗ;
  - ✓ порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях;
  - ✓ прочее выбытие.

Оценка МПЗ при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток.

При выявлении недостачи по любому из оснований одновременно с проводками списания объектов МПЗ на счет 94.01 «Недостачи и потери запасов» оформляется проводка по формированию резерва под обесценение недостач по МПЗ по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 94.05 «Резерв под обесценение недостач по запасам». При условии выявления виновных лиц. проводка по созданию резерва восстанавливается. Если виновный не найден, и принято решение списать убытки за счет компании, то дебетуется счет 94.05 «Резерв под обесценение недостач по запасам» и кредитуется счет 94.01 «Недостачи и потери запасов».

При реализации МПЗ, реклассификация которых в состав товаров не предусмотрена, стоимость реализации данных материалов отражается в составе прочих расходов, а выручка от их реализации – в составе прочих доходов.

Передача МПЗ в качестве вклада в уставный капитал другой организации производится по балансовой стоимости МПЗ.

Выбытие МПЗ при внесении их в качестве вклада в уставный капитал другой организации не признается расходами организации.

При передаче материалов в качестве вклада в уставный капитал материалы передаются по стоимости, отраженной на счете 10 «Материалы».

При безвозмездной передаче материалов, в том числе вручении ценных подарков, их стоимость учитывается в составе прочих расходов.

4.4.5. Группировка товаров осуществляется по следующим видам:

- Товары на складах в данную группу включаются МПЗ, приобретенные компанией для дальнейшей перепродажи и находящиеся на складах компании.
- ➤ Товары в розничной торговле в данную группу товаров включаются товары, находящихся в компаниях, занятых розничной торговлей.
- Покупные изделия в данную группу включаются покупные изделия, предназначенные для комплектования выпускаемой продукции, стоимость которых не включается в ее производственную себестоимость, а в соответствии с договором возмещается покупателем по продажным ценам;
- > Объекты недвижимости, приобретенные для продажи;
- Объекты НИОКР, приобретенные для продажи;
- > Объекты ВНА, предназначенные для продажи.

В компании применяется группировка товаров по:

- номенклатуре;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

Учет товаров, отгруженных покупателю, право собственности на которые еще не передано покупателю, ведется на счете 45 «Товары отгруженные» в разрезе номенклатуры, контрагента и договора.

4.4.6. Товары учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (сборов). Не включаются в фактические затраты на приобретение товаров общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товаров.

При принятии на учет товаров фактическая себестоимость каждого конкретного вида товаров складывается из договорной стоимости товаров, учитываемой на счете 41 «Товары».

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость товаров включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате поставщику в будущем, учитывается в составе прочих расходов (в составе процентов к уплате) того периода, к которому они относятся.

Прочие (дополнительные) расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются на счете 41.ДР «Дополнительные расходы по товарам».

Отражение товаров по договорной стоимости производится компанией на дату перехода к ней права собственности на товар в зависимости от условий договора. Переход права собственности может происходить:

- в момент приемки товаров покупателем на складе поставщика;
- **»** в момент передачи товаров транспортной компании и приемки товаров по качеству транспортной компанией;
- в момент приемки товаров покупателем на складе покупателя (или в другом месте, куда доставляются товары согласно условиям договора);
- в момент оплаты товаров покупателем.

Прочие (дополнительные) расходы, которые возникают при приобретении товаров, включают в себя следующие виды расходов:

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товара;
- > таможенные пошлины;
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие расходы.

Суммы прочих расходов по приобретению товаров, учтенные на счете 41.ДР «Дополнительные расходы по товарам», подлежат распределению:

Вид ТЗР	Свойства документа ТЗР	Порядок распределения
ТЗР по месту хранения	Документ ТЗР поступил в следующих периодах и не может быть идентифицирован с конкретным документом поступления и конкретной номенклатурой	ТЗР распределяются на всю номенклатуру склада пропорционально сумме остатка на складе
ТЗР по документам поступления	Документ ТЗР идентифицируется с конкретным документом поступления	ТЗР распределяются на всю номенклатуру документа поступления пропорционально сумме
ТЗР по документам перемещения между обособленными подразделениями	Документ ТЗР идентифицируется с конкретным документом перемещения	ТЗР распределяется на перемещаемую номенклатуру пропорционально сумме
ТЗР на номенклатуру	Документ ТЗР поступил в следующих периодах и может быть идентифицирован с конкретной номенклатурой	ТЗР распределяются на конкретную номенклатуру/счет учета затрат списанной номенклатуры пропорционально сумме

В случае, если по условиям договора расходы по доставке товара возмещаются Покупателем, такие расходы не включаются в состав стоимости товара, а учитываются на счетах расчетов.

Оценка товаров, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие товаров к учету производится до их оплаты полностью или частично, они приходуются в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия компанией товаров к учету по праву собственности;
- если товары полностью оплачены компанией в предварительном порядке, они принимаются к учету
   в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты товаров компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее
   100% стоимости активов, товары принимаются к учету:
  - в части перечисленного аванса или выданного задатка в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;
  - в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток в оценке в рублях по курсу на дату принятия товаров к учету по праву собственности.

Пересчет стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости товаров, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

При внесении товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал компании фактическая себестоимость определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании.

При получении товаров по договору дарения или безвозмездно, а также выявленных в результате инвентаризации фактическая себестоимость определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, которая представляет собой их рыночную стоимость.

Оценка справедливой стоимости проводится независимым оценщиком.

Расходы на оплату услуг по оценке признаются в составе расходов отчетного периода.

При безвозмездном получении товаров их рыночная стоимость учитывается в составе доходов будущих периодов. По мере использования безвозмездно полученного имущества его стоимость включается в расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, в зависимости от направления использования товаров. Одновременно с этим ранее учтенные доходы будущих периодов признаются в составе прочих доходов текущего периода.

При получении товаров по договорам мены затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость товаров, считается справедливая стоимость товаров. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых товаров затратами, включаемыми в фактическую себестоимость товаров, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, сказание услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Признание получаемого имущества в составе товаров осуществляется на дату перехода права собственности. Право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами, если только договором мены не предусмотрен иной порядок.

Если по договору мены обмениваются неравноценные товары, то разница между ними в денежной форме числится в составе дебиторской задолженности у той стороны, которая передала товар большей стоимости. Задолженность затем погашается в соответствии с условиями договора. В стоимость полученных товаров включаются также транспортно-заготовительные расходы.

## 4.4.7. Получение товаров на реализацию

Получение товаров на реализацию осуществляется на основании агентских договоров, договоров комиссии или поручения.

По договору комиссии (агентирования) одна сторона (комиссионер, агент) обязуется по поручению другой стороны (комитента, принципала) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (принципала). Вещи, поступившие к комиссионеру (агенту) от комитента (принципала), являются собственностью последнего. По исполнении поручения комиссионер (агент) обязан представить комитенту (принципала) отчет и передать ему все полученное по договору комиссии.

Комиссионер (агент) не имеет права на возмещение расходов на хранение находящегося у него имущества комитента (принципала), если в законе или договоре комиссии (агентирования) не установлено иное.

Товары, полученные для реализации, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в оценке, предусмотренной в приемосдаточных актах или товарных накладных (Торг-12), до момента реализации либо возврата товаров. Списание товаров, полученных на реализацию, осуществляется по мере их продажи покупателям.

В зависимости от условий договора комиссионер (агент) может:

участвовать в расчетах между покупателем товара и комитентом или принципалом (т.е. денежные средства, уплачиваемые покупателем товара, перечисляются на расчетный счет комиссионера (агента), который затем перечисляет их комитенту или принципалу). При этом, в зависимости от условий договора, вознаграждение комиссионера (агента) либо может быть удержано им из сумм, причитающихся к перечислению комитенту (принципалу), либо уплачивается комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту) отдельным платежным поручением;

не участвовать в расчетах между покупателем товара и комитентом (принципалом). В этом случае покупатель уплачивает денежные средства за товар непосредственно на расчетный счет комитента (принципала), а комиссионер получает от комитента (принципала) только вознаграждение за услуги.

При реализации товара комитента (принципала) комиссионером с участием в расчетах выручкой компании, принявшей товар на реализацию, считается только причитающееся ей по договору вознаграждение, полученные за реализованный товар денежные средства являются собственностью комитента (принципала).

Стоимость товаров, переданных покупателю, отражается в учете организации-комиссионера (агента) по дебету счета 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и кредиту счета учета расчетов с комитентом (принципалом) 76.15.2 «Расчеты с комитентом (принципалом, доверителем)». Одновременно стоимость проданных товаров списывается с забалансового учета.

Исполнив поручение комитента (принципала), комиссионер (агент) в бухгалтерском учете признает выручку от оказания посреднических услуг.

При реализации комиссионером (агентом) товара комитента (принципала) возникают следующие ситуации:

- **Е**сли комиссионер (агент) реализует товары по цене, оговоренной в договоре, условия договоре считаются выполненными надлежащим образом.
- ▶ Если комиссионер (агент) реализует товары по цене ниже согласованной с комитентом (принципалом), возникают следующие ситуации:
  - Комиссионер (агент) не обязан возмещать комитенту (принципалу) разницу между фактической ценой реализации и ценой, оговоренной в договоре, если докажет, что у него не было возможности продать товары по согласованной цене и продажа по более низкой цене предупредила еще большие убытки, а также если докажет, что не имел возможности получить предварительно согласие комитента (принципала) на отступление от его указаний.
  - Комиссионер (агент) обязан возместить комитенту (принципалу) разницу между фактической ценой реализации и ценой, оговоренной в договоре, если условия, указанные в предыдущем пункте, не соблюдены. Сумма компенсации разницы в цене, подлежащая уплате комитенту (принципалу), признается комиссионером (агентом) прочим расходом, связанным с возмещением причиненных убытков, на дату подписания соответствующего соглашения с комитентом (принципалом).
- Если комиссионер (агент) реализует товары по цене выше согласованной с комитентом (принципалом), возникают следующие ситуации:
  - В соответствии с условиями договора разница между фактической ценой реализации и ценой, оговоренной в договоре, остается у комиссионера (агента). В таком случае указанная разница признается выручкой комиссионера (агента) от оказания посреднических услуг.
  - В соответствии с условиями договора разница между фактической ценой реализации и ценой, оговоренной в договоре, должна быть перечислена комитенту (принципалу) и является доходом комитента (принципала).

### Возврат товаров, полученных на реализацию

Возврат товаров, полученных на реализацию, осуществляется в следующих случаях:

- при расторжении агентских договоров, договоров комиссии или поручения. Этот факт должен быть оформлен дополнительным соглашением сторон договора;
- в соответствии с условиями договора комиссионер (агент) может возвратить товар комитенту (принципалу), если товар не был им реализован в течение времени, указанного в договоре.

По мере возврата товаров, полученных на реализацию, их стоимость списывается с забалансового учета на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Если в соответствии с условиями договора товар, полученный на реализацию, может быть уценен комиссионером (агентом), по мере уценки стоимость полученного товара, учтенная за балансом, уменьшается.

Учет у комитента (принципала) в случае значительных объемов покупки и/или продажи товара через комиссионеров (агентов) отражается с использованием счетов 60 и 62.

4.4.8. По прекращаемой деятельности организации в случае, когда объект основных средств, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использование этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), такой объект основных средств признается долгосрочным активом к продаже и переводится в состав товаров на счет 41 «Товары». Объект основных средств при переводе на счет 41 «Товары» оценивается по балансовой стоимости на момент его переквалификации. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже (после перевода на счет 41 «Товары») осуществляется с учетом формируемого резерва под обесценение товаров. Сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению при повышении текущей рыночной цены товаров, сумма резерва под обесценение товаров подлежит увеличению в случае снижения текущей рыночной цены товаров.

4.4.9. Товары оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости товаров;
- > чистой стоимости продажи товаров.

Чистая стоимость продажи товаров определяется компанией как предполагаемая цена, по которой компания может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости товаров над их чистой стоимостью продажи считается обесценением товаров. В случае обесценения товаров компания создает резерв под обесценение товаров в размере превышения фактической себестоимости товаров над их чистой стоимостью продажи.

Для отражения резерва в бухгалтерском учете используется субсчет 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров».

Начисление резерва под обесценение стоимости товаров осуществляется проводкой Дт 91.2 Кт 14.

Резерв под обесценение товаров формируется по состоянию на последнее число стчетного квартала.

В случае если чистая стоимость продажи товаров, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких товаров уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

При реализации товаров, по которым был создан резерв, или отгрузке на реализацию сумма резерва подлежит восстановлению через увеличение прочих доходов, признанных в том же периоде, в котором была признана выручка от реализации товаров.

В некоторых случаях товары могут быть списаны в бухгалтерском учете как неликвиды в состав прочих расходов на счет 91.02. В таких случаях ранее начисленный резерв под обесценение товаров относится в уменьшение суммы расходов от списания товаров (сторно по дебету счета счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров»).

В случае если чистая стоимость продажи товаров, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких товаров увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва, но не выше их фактической стоимости.

4.4.10. Оценка товаров при списании осуществляется по методу ФИФО (скользящая оценка Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток. Оценка по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО) основана на допущении, что товары используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. товары, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости товаров, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по

фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

4.4.11. При передаче товаров на реализацию у компании сохраняется право собственности на эти товары, поэтому товары подлежат учету на балансовых счетах. (Приложение № 1.7 «Порядок аналитического учета по агентским договорам»).

Товары, переданные на реализацию по агентским договорам, договорам комиссии учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

Отражение в учете реализации товара происходит на основании отчета агента или комиссионера, в котором он указывает также произведенные им дополнительные расходы на реализацию товара. Вознаграждение агента или комиссионера отражается в составе расходов на продажу. В зависимости от условий договора дополнительные расходы на реализацию товара могут возмещаться агенту или комиссионеру, тогда они включаются в состав расходов на продажу, либо не возмещаться, тогда в учете комитента такие расходы не отражаются.

### 4.5. Расходы

Расходы — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности компании расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией (перепродажей) товаров, сказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности компании.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- > коммерческие расходы;
- > управленческие расходы

Аналитический учет себестоимости продаж на счете 90.02 «Себестоимость продаж» ведется по видам реализуемых товаров и продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг (номенклатуре). Себестоимость продаж включает:

- > затраты на производство продукции, реализованной в отчётном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;
- расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости МПЗ (товаров и готовой продукции).

Аналитический учет по элементам затрат, включаемым в себестоимость продаж, на счете 90.02 «Себестоимость продаж» ведется.

Аналитический учет коммерческих расходов на счете 90.07 «Расходы на продажу» и управленческих расходов на счете 90.08 «Управленческие расходы» по элементам затрат не ведется.

На счетах 90.02 «Себестоимость продаж», 90.07 «Расходы на продажу», 90.08 «Управленческие расходы» предусмотрены дополнительные аналитики: Подразделения.

Аналитический учет на счетах учета затрат ведется:

- ▶ на счете 20 «Основное производство» по:
  - подразделениям;
  - видам производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (номенклатуре);
  - статьям затрат;
- . на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по:

- подразделениям;
- статьям затрат;
- ▶ на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по:
  - подразделениям;
  - статьям затрат;
- на счете 44 «Расходы на продажу» по:
  - подразделениям;
  - статьям затрат;

Статьи расходов делятся на несколько групп по назначению использования:

- 20 Затраты в основном производстве статьи расходов регистрации прямых прсизводственных затрат подразделений основного производства, все статьи данной группы обеспечивают в бухгалтерском учете формирование проводок вида Дт 20 КтХХ. Объектом отнесения расходов выступают подразделения; Затраты по законченным, принятым и выполненным работам, оказанным услугам списываются с кредита счетов 20 «Основное производство» в конце отчетного месяца.
- 25 Общепроизводственные затраты статьи расходов регистрации общепроизводственных затрат подразделений основного и вспомогательного производства, все статьи данной группы обеспечивают в бухгалтерском учете формирование проводок вида Дт 25 КтХХ. Объектом отнесения расходов выступают подразделения;
- 26 Общехозяйственные расходы статьи расходов регистрации общехозяйственных затрат организации, все статьи данной группы в бухгалтерском учете обеспечивают формирование проводок вида Дт 26 КтХХ. Объектом отнесения расходов выступают подразделения; Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».
- 44 Коммерческие расходы статьи расходов регистрации общехозяйственных затрат организации, все статьи данной группы в бухгалтерском учете обеспечивают формирование проводок вида Дт 44.02 КтХХ. Объектом отнесения расходов выступают подразделения; затраты, собранные на счете 44.02 «Коммерческие расходы, списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».
- 90.02 Расходы в составе себестоимости статьи расходов регистрации расходов, относимых непосредственно на формирование финансового результат организации, все статьи данной группы в бухгалтерском учете обеспечивают формирование проводок вида Дт 90.02.1 КтХХ. Объектом отнесения расходов выступают документы реализации (включая заказы клиентов), объекты учета резерва;
- 91 Прочие расходы статьи расходов регистрации расходов, относимых непосредственно на формирование финансового результат организации, все статьи данной группы в бухгалтерском учете обеспечивают формирование проводок вида Дт 91.02 КтХХ. Объект отнесения расходов определяется типом аналитики расходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод компании, имеется в случае, когда компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и

связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчётным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчётном периоде. Примером таких расходов является амортизация основных средств и других внеоборотных активов, а также других затрат, признанных в качестве активов.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы» в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование активов компании, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности компании), процентов, уплачиваемых компанией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяется в порядке, аналогичном порядку оценке расходов по обычным видам деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных компанией убытков признаются в суммах, присужденных судом или признанных компанией на момент вынесения решения или удовлетворения претензии;
- суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности (в случае ликвидации должника), расход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности на основании приказа руководителя, результатов проведенной инвентаризации, решения суда о прекращении производства, решения о ликвидации предприятия-должника, выписки из ЕГРЮЛ.
- расходы в виде курсовых разниц от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/ или на последний календарный день каждого месяца.
- операции хеджирования отражаются на счетах бухгалтерского учета на дату исполнения форвардного контакта. Финансовые результаты от операций хеджирования относятся к прочим доходам и расходам.

# 4.7. Доходы

4.7.1 Доходами компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности компании доходы подразделяются на:

- > доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее — выручка). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Аналитический vчет доходов от обычных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка» ведется в разрезе ставок НДС, а также по каждому виду реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

- Доходы от оказания услуг по консультационно-методологической поддержке процессов кадрового учета и начисления заработной платы
- Доходы от реализации товаров (Оптовая торговля)
- Доходы от предоставления прав доступа к Единой Инженерной Платформе
- Доходы по предоставлению доступа к Корпоративной системе дистанционного обучения
- Доходы от предоставления прав пользования объектами НМА
- Доходы от услуг по сервисному обслуживанию, ремонту и ТО
- Доходы от организации транспортных услуг
- Доходы по Агентским договорам
- Аналитический учет прочих доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» ведется по видам доходов. финансовые доходы:
  - доходы от реализации ценных бумаг;
  - сумма дооценки активов (финансовых вложений);
  - доходы от реализации прав требования;
  - доходы по операциям купли-продажи валюты;
  - положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
  - прибыль, полученная по договорам простого товарищества;
  - восстановление резервов под обесценение финвложений;
  - проценты к получению по остаткам на р/счете;
  - проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным;
  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы:
  - доходы от реализации и списания ОС, НМА и прочих внеоборотных активов (в т.ч. НЗС):
    - доходы от реализации и списания основных средств;
    - доходы от реализации и списания нематериальных активов;
    - доходы от реализации и списания объектов незавершенного строительства;
  - доход от сдачи имущества в аренду;

- доходы по сублизингу оборудования:
- стоимость материалов и иного имущества, полученных от ликвидации основных средств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;
- штрафы, пени, неустойки, признанные и присуждённые к получению;
- возмещение убытков (ущерба), причинённых неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств;
- кредиторская задолженность, списанная по истечению срока исковой давности:
- результат инвентаризации (в т.ч. оприходование излишков);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном периоде;
- восстановление резервов:
  - под сомнительную дебиторскую задолженность;
  - под судебные иски;
  - под неиспользованные отпуска;
  - под прочие УФХД.
- прочие.
- 4.7.2. Доходы компании признаются в соответствии с принципом начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от времени фактического получения денежных средств (если иное не оговорено договором).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- > сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда компания получила в оплату эктив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Общество признает по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) и стоимость каждого этапа может быть определена, выручка признается по итогам подписания первичных документов на каждый этап работ (услуг).

4.7.3. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, доходы от безвозмездного поступления активов, а также предстоящие поступления в погашение задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал компании, следующие поступления:

 суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским договорам и договорам поручительства в пользу комитента, принципала и поручителя, полученные комиссионером, агентом, поверенным на исполнение поручения комитента, принципала и поручителя;
- авансов (предварительной оплаты) в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Выручка от реализации товаров по договорам комиссии (агентским договорам), при которых комиссионер (агент) берет на себя обязательства продать товары от лица комитента (принципала), признается поставщиком на дату реализации принадлежащих комитенту товаров, что указывается в отчете комиссионера (агента) о реализации

Выручка от реализации товаров и других активов на условиях, определяемых на основании международных правил Инкотермс, признается компанией-поставщиком в момент перехода права собственности от организации-экспортера к иностранному покупателю должен быть определен во внешнеторговом контракте. В случае если момент перехода права собственности в контракте не определен, то выручка признается в тот момент, когда согласно условиям поставки с учетом положений международных правил Инкотермс на покупателя перешли все расходы и риски гибели или случайного повреждения товара.

В случае если договором поставки либо отдельно заключенным с покупателем посредническим (агентским) договором по организации перевозки предусмотрено возмещение покупателем железнодорожных тарифов и других возмещаемых расходов, то поступления в счет возмещения данных расходов не отражаются в составе выручки. Указанные возмещаемые затраты учитываются обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Перечень возмещаемых транспортных расходов определяется договором и может включать стоимость железнодорожного тарифа, взимаемого непосредственно за перевозку, а также стоимость вспомогательных услуг, необходимых для доставки продукции (стоимость крепления и приспособлений, погрузочно-разгрузочных работ, запорно-пломбировочных устройств, плату за пользование вагонами, контейнерами, за хранение грузов, за простой и другие расходы).

Выручка по договорам операционной аренды в размере арендных платежей признается в составе доходов на протяжении срока аренды в соответствии с договором. Аналогичным образом признается выручка от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности

Выручка от выполнения работ, оказания <u>услуг</u> признается в бухгалтерском учете по факту приемки выполненных работ (оказанных услуг) по объему и стоимости. При этом сумма выручки определяется в соответствии с финансовым актом, подписанным с заказчиком.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления или дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению компанией. Их стоимость устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость имущества, полученного компанией, величина поступления или дебиторской задолженности определяется исходя из стоимости продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче компанией, стоимость которой устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет выручку в отношении аналогичной продукции.

Величина поступления и/или дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных покупателю согласно договору скидок (накидок).

В случаях, когда величина дебиторской задолженности выражена в иностранной валюте, то возникающая курсовая разница не влияет на величину выручки и признается в составе прочих доходов или расходов.

Выраженная в иностранной валюте не предъявленная к оплате начисленная выручка, учитываемая как отдельный актив, для целей бухгалтерского учета пересчитывается в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в части, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты).

Возникающая при этом курсовая разница не влияет на величину выручки и признается прочим доходом или расходом.

4.7.4. Ретроскидка — это скидка, уменьшающая стоимость ранее отгруженных товаров (оказанных услуг, выполненных работ)

Ретроскидка у поставщика. При предоставлении ретроскидки в том же году, в котором произведена отгрузка, осуществляется корректировка суммы выручки от реализации посредством сторнировочных записей на сумму предоставленной скидки на основании корректировочных документов (ТОРГ-12 или иного документа). Одновременно происходит корректировка налоговых обязательств по НДС у поставщика (принятие к вычету НДС) на основании корректировочных счетов-фактур или корректировочного универсального передаточного документа и при наличии документа, подтверждающего согласие сторон об изменении цены (стоимости) реализованных товаров (работ, услуг).

Если на момент предоставления скидки в следующем году бухгалтерская отчетность за предыдущий год еще не подписана и предоставление скидки является существенным событием после отчетной даты, порядок учета указанных операций следующий:

- заключительными оборотами декабря отражается предоставление скидки (уменьшается сумма выручки и корректируются налоговые обязательства по НДС в бухгалтерском учете на счетах 90.01 и 90.03 соответственно с учетом предоставленной скидки);
- ретроскидка отражается в периоде ее предоставления (следующем году) с одновременным сторнированием декабрьских записей.

При предоставлении ретроскидки в следующем году, когда бухгалтерская отчетность за предыдущий год уже подписана, сумма уменьшения выручки учитывается компанией в составе прочих расходов и доходов в качестве убытков и прибылей прошлых лет, признанных в отчетном году, на дату подписания дополнительного соглашения об изменении цены товара. В периоде предоставления ретроскидки происходит корректировка налоговых обязательств по НДС у поставщика (НДС принимается к вычету) на основании корректировочных счетов-фактур или корректировочного универсального передаточного документа и при наличии документа, подтверждающего согласие сторон об изменении цены (стоимости) реализованных товаров (работ, услуг).

Ретроскидка у покупателя. При предоставлении ретроскидки в том же году, в котором произведена отгрузка, осуществляются следующие корректировки (с учетом получения корректировочных отгрузочных документов):

- ▶ первоначальной стоимости приобретенных ценностей (если приобретенные МПЗ на момент предоставления ретроскидки еще не затребованы в производство/не проданы) или себестоимости (при отпуске указанных ценностей в производство/на сторону)
- > восстановление суммы НДС, ранее предъявленного к вычету, с предоставленной ретроскидки.

Если на момент предоставления скидки в следующем году бухгалтерская отчетность за предыдущий год еще не подписана и включает в себя операции по продажам приобретенных ценностей, а предоставление скидки является существенным событием после отчетной даты, порядок учета указанных операций следующий:

- заключительными оборотами декабря корректируется себестоимость продаж, а также корректируются налоговые обязательства по НДС (в восстановление НДС, ранее принятого к вычету, в сумме, соразмерной величине ретроскидки) на основании корректировочного счетафактуры, выставленного поставщиком, или корректировочного универсального передаточного документа и при наличии документа, подтверждающего согласие сторон об изменении цены (стоимости) реализованных товаров (работ, услуг).
- ретроскидка отражается в периоде ее предоставления (следующем году) с одновременным сторнированием декабрьских записей.

При предоставлении ретроскидки в следующем году, когда бухгалтерская отчетность за предыдущий год уже подписана и включает в себя операции по продажам приобретенных ценностей, в учете компании

на сумму ретроскидки отражается прочий доход, а восстановленная сумма НДС учитывается как прочий расход.

4.7.5. Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления по договорам операционной аренды (субаренды) признаются по методу начисления согласно договору аренды в течение срока его действия;
- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов (в том числе объектов незавершенного строительства) признаются в момент, когда одновременно выполняются следующие условия:
  - компания имеет право на получение доходов, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
  - сумма дохода может быть определена;
  - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод компании;
  - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на актив перешло от компании к покупателю;
  - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете компании в этом банке, признаются по методу начисления на ежемесячной основе на основании условий договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных компании убытков (в т.ч. разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц по решению суда и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи) признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности (в случае ликвидации кредитора), доход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности на основании приказа руководителя, результатов проведенной инвентаризации и письменного обоснования:
- доходы по безвозмездно полученным активам признаются доходами будущих периодов и отражаются в составе прочих доходов следующим образом:
  - доходы по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам по мере начисления амортизации;
  - доходы по безвозмездно полученным материальным ценностям по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу);

доходы по безвозмездно полученным денежным средствам — относятся на прочие доходы в момент получения денежных средств;

- дивиденды (доходы от участия в уставных капиталах других организаций) признаются в момент их утверждения общим собранием акционеров (участников);
- доходы в виде курсовых разниц от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/ или на последний календарный день каждого месяца.

# 4.8. Учет финансовых вложений

4.8.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории РФ и за ее пределами, депозиты в банках, приобретаемые права требования.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденных Приказом Минфина РФ от 10.12,2002 № 126н

В компании принята следующая группировка финансовых вложений на уровне субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения»:

- > По видам финансовых вложений:
  - □ Паи и акции (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО) счета 58.10 «Паи», 58.11 «Акции» и 58.12 «Доли в уставных капиталах ООО»;
  - Долговые ценные бумаги (облигации и векселя) счета 58.13 «Векселя» и 58.14 «Облигации»;
  - □Предоставленные займы -- счет 58.03 «Предоставленные займы», 58.23 «Предоставленные займы (в валюте)», 58.33 «Предоставленные займы (в у.е.);
  - □Вложения в совместную деятельность счет 58.04 «Вклады по договору простого товарищества»;
  - □ Права, приобретённые по договорам уступки права (цессии) счет 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг»;
  - □ Затраты по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений счет 58.15 «Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений».

По сроку, на который осуществлены вложения:

- □ Краткосрочные финансовые вложения;
- □Долгосрочные финансовые вложения.

При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев с даты приобретения, в противном случае объект финансовых вложений признается в составе краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения, которые учитываются на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения» группируются на отдельных субсчетах для детализации информации по срокам, на который осуществлены вложения (долгосрочные/краткосрочные).

Паи на счете 58.10 «Паи» группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- > сроком до 12 месяцев счет 58.10.1 «Паи к реализации в течение 12 месяцев»;
- ➤ сроком свыше 12 месяцев счет 58.10.2 «Паи долгосрочные».

Акции на счете 58.11 «Акции» группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- > сроком до 12 месяцев счет 58.11.1 «Акции к реализации в течение 12 месяцев»;
- > сроком свыше 12 месяцев → счет 58.11.2 «Акции долгосрочные».

Доли в уставных капиталах ООО на счете 58.12 «Доли в уставных капиталах ООО» группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- > сроком до 12 месяцев − счет 58.12.1 «Доли в уставных капиталах ООО к выбытию в течение 12 месяцев»;
- ▶ сроком свыше 12 месяцев счет 58.12.2 «Доли в уставных капиталах ООО долгосрочные».

Векселя на счете 58.13 «Векселя» группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- > сроком до 3-х месяцев − счет 58.13.1 «Векселя до 3-х месяцев», в отчетности отражаются в составе денежных средств;
- > сроком до 12 месяцев счет 58.13.2 «Векселя до 12 месяцев»;
- сроком свыше 12 месяцев счет 58.13.3 «Векселя свыше 12 месяцев».

Облигации на счете 58.14 «Облигации» группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- сроком до 12 месяцев счет 58.14.1 «Облигации краткосрочные»;
- сроном свыше 12 месяцев счет 58.14.2 «Облигации долгосрочные».

Предоставленные займы на счете 58.03 «Предоставленные займы» (58.23 «Предоставленные займы (в валюте), 58.33 «Предоставленные займы (в у.е.)») группируются на отдельных счетах в зависимости от срока вложения:

- > сроком до 12 месяцев счет 58.03.1 «Предоставленные займы краткосрочные» (58.23.1 «Предоставленные займы краткосрочные (в валюте), 58.33.1 «Предоставленные займы краткосрочные (в у.е.)»);
- > сроком свыше 12 месяцев ~ счет 58.03.2 «Предоставленные займы долгосрочные» (58.23.2 «Предоставленные займы долгосрочные (в валюте), 58.33.2 «Предоставленные займы долгосрочные (в у.е.)»).

Финансовые вложения в виде депозитных вкладов учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета» (55.23 «Депозитные счета (в валюте)») и группируются на отдельных субсчетах в зависимости от срока, на который размещены средства на депозитном счете:

- ▶ сроком до трех месяцев счет 55.03.01 «Депозитные счета до 3-х месяцев» (55.23.01 «Депозитные счета (в валюте) до 3-х месяцев»);
- $\triangleright$  сроком от трех до 12 месяцев счет 55.03.02 «Депозитные счета от 3-х до 12 месяцев» (счет 55.23.02 «Депозитные счета (в валюте) от 3-х до 12 месяцев»);
- роком свыше 12 месяцев счет 55.03.03 «Депозитные счета свыше 12 месяцев» (счет 55.23.03 «Депозитные счета (в валюте) свыше 12 месяцев»).
- 4.8.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Не считаются финансовыми вложениями:

- собственные акции, выкупленные компанией у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- ▶ векселя, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются средством платежа (такие векселя учитываются обособленно на счетах 76.15.7 «Расчеты по полученным беспроцентным векселям», 76.29.6 «Расчеты по полученным беспроцентным векселям (в валюте)», 76.39.5 «Расчеты по беспроцентным векселям (в у.е.)»;
- предоставленные займы, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются беспроцентными (такие займы учитываются обособленно на счетах 76.15.6 «Расчеты по выданным беспроцентным займам», 76.29.5 «Расчеты по выданным беспроцентным займам (в валюте)», 76.39.4 «Расчеты по выданным беспроцентным займам (в у.е.)»);
- вклады, сделанные участниками простого товарищества, если целью совместной деятельности не является извлечение прибыли (например, если договор простого товарищества заключен для осуществления благотворительности). В этом случае имущество, передаваемое в качестве вклада в совместную деятельность, списывается на прочие расходы компании;
- приобретенные права требования, если по ним не предусмотрено получение дохода (такие права требования учитываются обособленно на счетах 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- 4.8.3. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которую составляют фактические затраты организации на их приобретение, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов. Состав фактических расходов на приобретение финансовых вложений зависит от способа поступления

активов в компанию.

При приобретении финансовых вложений за плату в их первоначальную стоимость включаются фактические затраты по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений, если на основании этих услуг компания приняла решение о приобретении финансовых вложений;
- > сборы регистрирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, например, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений.

Фактические затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) вне зависимости от размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы (в т.ч. расходы на оценку активов независимым оценщиком), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена <u>в иностранной</u> валюте, производится в рублях следующим образом:

- если принятие финансовых вложений к учету производится до их оплаты, финансовые вложения приходуются в оценке, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия компанией финансовых вложений к учету;
- если финансовые вложения полностью оплачены компанией в предварительном порядке, они принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату предварительной оплаты;
- если в счет оплаты финансовых вложений компания перечислила аванс либо выдала задаток, составляющий менее 100% стоимости активов, финансовые вложения принимаются к учету:
  - □в части перечисленного аванса или выданного задатка в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату перечисления аванса или выдачи задатка;

□в части, не приходящейся на перечисленный аванс или выданный задаток — в сценке в рублях по курсу на дату принятия финансовых вложений к учету.

Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансовых вложений, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

После принятия финансовых вложений к учету пересчет стоимости финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, за исключением акций, паев, долей и вкладов по договору простого товарищества производится на каждую отчетную дату по курсу иностранной валюты к рублю.

Первоначальной стоимостью <u>предоставленного займа</u> является сумма перечисленных денежных средств или балансовая стоимость предоставленных материальных ценностей (в случае предоставления займа в неденежной форме по договору товарного кредита).

Первоначальной стоимостью <u>приобретаемого права требования</u> является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вклада компании-товарища по договору простого товарищества признается стоимость активов, внесенных в качестве вклада в совместную деятельность, по которой они отражены в бухгалтерском балансе компании на дату вступления договора в силу.

4.8.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал,

признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Оплата приобретенной доли может производиться как денежными средствами, так и имуществом, при этом форма оплаты уставного капитала общества при его учреждении определяется в учредительном договоре и/или уставе.

Если номинальная стоимость доли участника общества с ограниченной ответственностью, оплачиваемой не денежным вкладом, в уставном капитале общества, составляет более 200 минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом, такой вклад подлежит оценке независимым оценщиком. Независимый оценщик привлекается после принятия решения о порядке внесения уставного капитала и до подачи документов на государственную регистрацию.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Услуги оценщика включаются в текущие расходы отчетного периода.

4.8.5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений (ценных бумаг), полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рынсчная цена сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночных ценах могут быть признаны:

- > официальная информация о биржевых котировках;
- информация о международных биржевых котировках;
- котировка Минфина РФ по государственным ценным бумагам и обязательствам.

В соответствии с установленным порядком расчета рыночной цены финансовых вложений рыночная цена эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, допущенных к обращению через организаторов торговли, рассчитывается следующим образом:

- в случае если в течение торгового дня на дату расчета рыночной цены по ценной бумаге было совершено десять и более сделок через организатора торговли, то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли;
- в случае если в течение торгового дня по ценной бумаге на дату расчета рыночной цены было совершено менее десяти сделок через организатора торговли (в том числе в случае отсутствия сделок), то рыночная цена рассчитывается как средневзвешенная цена (курс) одной ценной бумаги по последним десяти сделкам, совершенным в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли;
- в случае если по ценной бумаге в течение последних 90 торговых дней через организатора торговли было совершено менее десяти сделок, то рыночная цена не рассчитывается. В таком случае рыночной ценой признается последняя по времени рыночная цена, рассчитанная организатором торговли, установленная в течение 90 торговых дней.

Если по одной и той же ценной бумаге на дату определения рыночной цены рыночная цена рассчитывалась двумя или более организаторами торговли, то компания самостоятельно выбирает организатора торговли для расчета рыночной цены независимо от того, совершала ли она сделки через указанного организатора торговли на рынке ценных бумаг.

Рыночная цена эмиссионных ценных бумаг, допущенных к обращению через организаторов торговли, при совершении сделок купли-продажи ценных бумаг рассчитывается на дату заключения такой сделки независимо от того, на какую дату осуществляется переход права собственности на указанные ценные бумаги.

4.8.6. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче.

Стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных активов, или, если определить их цену невозможно, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Принятие к учету финансовых вложений, приобретенных по договору мены, осуществляется на дату перехода права собственности. Право собственности на обмениваемые активы переходит к сторонам, выступающим по договору мены в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие активы обеими сторонами, если только договором мены не предусмотрен иной порядок.

4.8.7. Вкладом в уставный капитал признаются приобретенные компанией акции, паи и доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ компании, а также других организаций.

Моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации вновь созданного общества с ограниченной ответственностью, либо, при приобретении доли в уже существующем обществе, дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах.

Моментом отражения приобретенных акций акционерного общества на балансе компании является момент перехода права собственности в соответствии с условиями договора купли-продажи, что подтверждается записью в реестре акционеров акционерного общества.

В случае передачи имущества компании в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой (остаточной) стоимости передаваемого имущества.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению при передаче внеоборотных активов в качестве вклада в уставный капитал другой организации, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

4.8.8. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, если по финансовым вложениям можно определить текущую рыночную стоимость (т.е. финансовые вложения обращаются на рынке ценных бумаг).

Ценные бумаги считаются обращающимися на рынке, если одновременно соблюдаются три условия:

- они допущены к обращению на рынке организатором торговли (например, фондовой биржей);
- информация о ценах (котировках) ценных бумаг публикуется в средствах массовой информации (газетах, журналах, Интернете и т.д.) или может быть предоставлена организатором торговли;
- > по ценным бумагам можно рассчитать рыночную котировку (средневзвешенную цену).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку компания производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или прочие расходы в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты компании (в составе прочих доходов или прочих расходов).

По паям и акциям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, может быть определена текущая рыночная стоимость. В этом случае ежеквартально в бухгалтерском учете производится их переоценка до текущей рыночной стоимости с отнесением сумм корректировок на прочие доходы или расходы.

Паи и акции, не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются по первоначальной стоимости.

4.8.9. Доходы от финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций (доходы от участия — для участников обществ с ограниченной ответственностью, дивиденды — для акционеров акционерных обществ) признаются на дату принятия решения о распределении прибыли общим собранием акционеров (участников).

Дивиденды (доходы от участия) признаются в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и доходам от участия» или счетом 76.23.4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и доходам от участия (в валюте)».

Дивиденды (доходы от участия) признаются в составе прочих доходов в сумме за вычетом налога на прибыль, удерживаемого источником выплаты дивидендов (доходов от участия).

Расчет суммы дивидендов (доходов от участия), подлежащих признанию в составе прочих доходов на дату утверждения дивидендов (доходов от участия) общим собранием акционеров (участников), осуществляется на основании следующих данных:

- размера дивидендов, приходящихся на одну акцию, либо суммы прибыли, подлежащей распределению между акционерами (участниками) на основании протокола общего собрания акционеров (участников) либо выписки из данного протокола;
- количества акций, принадлежащих компании-инвестору, либо доли владения компанииинвестора в уставном капитале другой организации;
- **>** текущей ставки налога на прибыль по доходам, полученным в виде дивидендов.

Если сумма фактических поступлений дивидендов (доходов от участия) превысит сумму рассчитанного дивидендного дохода (дохода от участия) вследствие применения организацией-источником выплаты особых положений НК РФ в отношении определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, то на дату получения подтверждения о сумме причитающихся дивидендов (доходов от участия) либо на дату фактического получения дивидендов (доходов от участия) на сумму разницы компания-инвестор отражает доначисление дивидендного дохода (дохода от участия).

4.8.10. После первоначального признания векселя отражаются в бухгалтерском учете:

- по первоначальной (номинальной) стоимости в случае, если номинал соответствует цене приобретения;
- по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/ расхода в случае, если вексель приобретен с дисконтом.

В случае если вексель приобретается по стоимости меньшей, чем его номинальная стоимость, то разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью (дисконт) относится на прочие доходы равномерно в течение срока обращения векселя по мере начисления причитающегося по нему дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathcal{L}$$
искон $m_{\text{Mec}} = \frac{HC - \Pi C}{CO} \times \mathcal{L}$ , где

Дисконурс – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

HC – номинальная стоимость векселя;

 $\Pi C$  – покупная (договорная) стоимость векселя;

CO – срок обращения векселя до даты погашения, в днях;

 $\mathcal{A}$  – количество дней в отчетном месяце.

В случае если вексель приобретается по цене, превышающей его номинальную стоимость, то разница между его покупной стоимостью и номиналом ежемесячно относится на прочие расходы исходя из количества дней в отчетном месяце в течение оставшегося срока обращения.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая прочим расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается формуле:

Срок обращения векселя определяется исходя из условий его выпуска. Для векселей, выданных со сроком «по предъявлении», предполагается, что они предъявляются к платежу в течение одного года с даты их составления. Если условиями составления векселя предусмотрено, что он может быть предъявлен к платежу не ранее какого-либо срока, срок предъявления начинает течь с этой даты.

Доход по векселю может формироваться либо за счет дисконта, либо за счет начисляемых по векселю процентов, либо за счет обоих источников. Если условиями выпуска векселя предусмотрено начисление процентов по нему, тогда оно производится ежемесячно исходя из указанной в нем ставки и количества дней нахождения векселя у компании в отчетном месяце по следующей формуле:

$$\Pi$$
роцен $m_{\text{nec}} = HC \times C_{\%} \times \frac{\underline{\mathcal{I}}}{365(366)}$ , где

Процента — сумма процента, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 58.13.4 «Проценты начисленные по векселям»;

 $C_{\%}$  — процентная ставка согласно условиям выпуска векселя.

Векселя, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату до погашения векселя осталось менее 12 месяцев. Реклассификация осуществляется между счетами аналитического учета счета 58.13.XX «Векселя».

4.8.11. После первоначального признания облигации отражаются в бухгалтерском учете:

- для облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (например, облигаций федерального займа) — по текущей рыночной цене с отнесением корректировки стоимости на прочие доходы или расходы компании;
- для облигаций, по которым рыночная стоимость не определяется:
  - □по первоначальной (номинальной) стоимости в случае, если номинал облигации соответствует цене ее приобретения;
  - по первоначальной стоимости с учетом накопленного дисконтного дохода/ расхода в случае,
     если облигация приобретена с дисконтом.

В случае приобретения облигации по цене, отличной от ее номинальной стоимости (приобретение с дисконтом), разница между первоначальной (покупной) стоимостью и номинальной стоимостью относится на прочие доходы/ прочие расходы равномерно в течение срока обращения облигации по мере причитающегося по ней дохода в соответствии с условиями выпуска.

Сумма дисконта, ежемесячно признаваемая доходом/ расходом в течение оставшегося срока обращения, рассчитывается по следующей формуле:

$$\mathcal{L}_{ucкohm_{liec}} = \frac{HC - \Pi C}{CO} \times \mathcal{L}_{location}$$
, где

Дисконурс – сумма дисконта, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов/ прочих расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений;

HC – номинальная стоимость облигации;

 $\Pi C$  – покупная (договорная) стоимость облигации;

CO — срок обращения облигации до даты погашения, в днях;

 $\mathcal{A}$  – количество дней в отчетном месяце.

В случае если решением о выпуске облигаций предусматривается периодическая выплата купонного дохода, то причитающиеся к получению проценты начисляются ежемесячно, а также на дату выплаты эмитентом купонного дохода, исходя из номинальной стоимости либо непогашенной части номинальной стоимости и количества дней, за которые производится расчет, и отражаются в составе прочих доходов.

Купонный доход по облигациям рассчитывается по следующей формуле:

$$KynoH_{Mec} = HC(HHC) \times C_{\%} \times \frac{\mathcal{I}}{365(366)}$$
, где

HC(HHC) – номинальная стоимость (непогашенная часть номинальной стоимости) облигации;

 $Kyno_{Mec}^{+}$  – сумма купонного дохода, признаваемая ежемесячно в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 58.14.3 «Проценты начисленные по облигациям»;

 $C_{\%}$  – ставка купонного дохода согласно условиям выпуска облигаций.

Облигации, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату облигация до погашения облигации осталось менее 12 месяцев. Реклассификация осуществляется между счетами аналитического учета счета 58.14 «Облигации». Векселя со сроком погашения до 3-х месяцев в отчетности отражаются в составе денежных средств.

4.8.12. Займы, предоставленные компанией в денежной форме, отражаются в бухгалтерском учете в размере перечисленных денежных средств.

Займы, предоставляемые компанией в неденежной форме по договору товарного кредита, отражаются в бухгалтерском учете по балансовой стоимости активов переданных материальных ценностей.

После первоначального признания предоставленные займы отражаются в бухгалтерском учете:

- **>** Если в соответствии с договором займа начисляемые проценты не увеличивают сумму займа, а выплачиваются по истечении определенного срока:
  - □ займы, предоставленные компанией в денежной форме, отражаются в бухгалтерском учете в размере перечисленных денежных средств;
  - займы, предоставленные компанией в неденежной форме (по договору товарного кредита) отражаются в бухгалтерском учете в размере балансовой стоимости переданных материальных ценностей.
- **Е**сли по договору займа начисляемые проценты увеличивают сумму займа, на которую затем начисляются проценты в следующем периоде:
  - займы, предоставленные компанией в денежной форме, отражаются в бухгалтерском учете в размере перечисленных денежных средств и начисленных капитализируемых процентов по договору займа;
- предоставленные компанией в неденежной форме (по договору товарного кредита) отражаются в бухгалтерском учете в размере балансовой стоимости переданных материальных ценностей и начисленных капитализируемых процентов по договору займа.

Сумма основного займа и начисленные капитализируемые, текущие проценты отражаются в учете на разных субсчетах.

Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно на конец каждого отчетного периода и на дату погашения займа исходя из предусмотренной договором процентной ставки, фактического числа дней пользования займом и количества дней в году в зависимости от условий договора.

Расчет процентов по займам осуществляется компанией самостоятельно на основании договора займа. Начисленные проценты, по займам выданным, формируют финансовый результат компании и признаются в составе прочих доходов в корреспонденции с субсчетами к счету 58 «Финансовые вложения»:

- по капитализируемым процентам по договору займа:
  - □ 58.03.3 «Капитализируемые проценты по предоставленным займам», 58.23.3 «Капитализируемые проценты по предоставленным займам (в валюте)», 58.33.3 «Капитализируемые проценты по предоставленным займам (в у.е.)»;
- по текущим процентам по договору займа:
  - □ 58.03.4 «Текущие проценты по предоставленным займам», 58.23.4 «Текущие проценты по предоставленным займам (в валюте)», 58.33.4 «Текущие проценты по предоставленным займам (в у.е.)».

Займы выданные, признанные в составе долгосрочных финансовых вложений при постановке на учет, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений, если по состоянию на отчетную дату до погашения займа осталось менее 12 месяцев.

В случае если в соответствии с договором погашение предоставленного долгосрочного займа осуществляется несколькими платежами, то суммы платежей, подлежащих погашению в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты, подлежат переводу в состав краткосрочных финансовых вложений.

Перевод займов предоставленных (части займа) из состава долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения в случае, если займ (часть займа) подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты осуществляется между счетами аналитического учета счета 58.03 «Предоставленные займы», 58.23 «Предоставленные займы (в валюте)» и 58.33 «Предоставленные займы (в у.е.)».

4.8.13. Приобретенное по договору цессии право требования (только в случае если оно предполагает получение дохода компанией) отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Доход от финансовых вложений в виде приобретенных прав требования может формироваться в виде процентов по договорам займа, права требования по которым приобретены, либо от продажи (переуступки) задолженности по более высокой цене, либо от ее погашения должником (при условии приобретения такой задолженности по цене ниже номинальной).

В случае если по договору цессии приобретаются права требования по договорам займа, то проценты, начисляемые по договорам займа, учитываются на счете 76.03.6 «Расчеты по прочим причитающимся доходам», 76.23.5 «Расчеты по прочим причитающимся доходам (в валюте)» или 76.33.2 «Расчеты по прочим причитающимся доходам (в у.е.)».

Приобретенное право требования, отраженное в учете компании в составе финансовых вложений, может быть передано другому лицу по сделке уступки права. При уступке права требования компания отражает выбытие финансового вложения в виде приобретенного права на дату прекращения прав кредитора по данному требованию, т.е. на дату передачи документов, подтверждающих имеющееся право. Доход по таким финансовым вложениям возникает в результате разницы между стоимостью, по которой приобретается право требования, и стоимостью, по которой оно погашается должником или продается другому кредитору, и отражается в составе прочих доходов.

Если при переуступке приобретенного ранее права требования возникают дополнительные расходы (расходы по оплате услуг финансового агента, комиссионные вознаграждения по договору факторинга и прочие расходы), связанные с его продажей, они учитываются в составе прочих расходов на дату выбытия финансового вложения.

- 4.8.14. После первоначального признания финансовые вложения в виде депозитных вкладов в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском учете:
- в размере перечисленных денежных средств— в случае, если в соответствии с договором депозитного вклада начисляемые проценты не увеличивают сумму вклада, а выплачиваются по истечении определенного срока;
- в размере перечисленных денежных средств и начисленных процентов в случае, если по договору депозитного вклада начисляемые и невостребованные проценты увеличивают сумму вклада, на которую затем начисляются проценты в следующем периоде.

Проценты по депозитным вкладам начисляются компанией в учете ежемесячно и отражаются в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76.03.1 «Расчеты по процентам по депозитам» или 76.23.1 «Расчеты по процентам по депозитам (в валюте)».

Депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев в отчетности отражаются в составе денежных средств.

4.8.15. На счете 58.15 «Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений» отражаются затраты по незаконченным операциям по приобретению активов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

Расходы, непосредственно связанные с приобретением актива в качестве финансового вложения, учитываются на данном счёте при наличии следующих условий:

- на момент принятия расходов к учёту существует подписанное инвестиционное соглашение с продавцом активов, в котором предусмотрены работы по оценке актива и прочие работы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений;
- в соглашении на приобретение финансовых вложений указан срок приобретения актива;
- > существует решение акционера о необходимости приобретения финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде затрат по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений проверяются на предмет возможного обесценения и в случае наличия соответствующих факторов (нецелесообразность приобретения активов и т.д.) на основании решения акционера расходы относятся на прочие расходы компании.

4.8.16. По финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, в бухгалтерском учете ежемесячно стоимость корректируется по отношению к их предыдущей оценки в соответствии с их рыночной стоимостью на отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества. Прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», снижение — по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения» с раскрытием в аналитическом учете суммы уценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31 декабря производится проверка на возможное устойчивое снижение их стоимости (обесценение).

За критерий оценки при проведении проверки на возможное устойчивое обесценение ценных бумаг принимается стоимость чистых активов, приходящихся на одну акцию эмитента.

Уровень существенности, который является критерием для создания резерва под обесценение финансовых вложений по ценным бумагам, принимается равным 20 % снижения стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию на дату проверки соответствующей ценной бумаги по отношению к стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию на дату приобретения данных ценных бумаг.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, а Общество не видит в дальнейшем возможностей для изменения динамики в сторону стабилизации положения, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину пропорциональную проценту снижения стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, от учетной стоимости ценных бумаг за счет финансового результата Общества.

С целью контроля за наличием и динамикой признаков обесценения в течение года расчет стоимости чистых активов, приходящихся на одну акцию, производится на 30 июня и 31 декабря на основании бухгалтерской отчетности, предоставляемой эмитентом. (Подробнее приложение 1.8.).

4.8.17. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете, когда единовременно прекращаются все условия их принятия к учету.

Выбытие финансовых вложений происходит в случае их погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при выбытии следующим образом:

- вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, предоставленные займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права, векселя и облигации оцениваются при выбытии по <u>учетной стоимости каждой выбывающей единицы</u> бухгалтерского учета финансовых вложений;
- прочие финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под обесценение, сумма резерва, приходящаяся на эти финансовые вложения, подлежит списанию в состав прочих доходов компании одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений при внесении их в качестве вклада в уставный капитал другой организации осуществляется по их учетной стоимости и не признается расходами компании. Оценка вклада формируется исходя из учетной стоимости финансовых вложений, в результате в учете организации не образуется доходов (расходов) в виде разницы между оценкой вклада и учетной стоимостью финансовых вложений.

При реализации финансовых вложений доход от реализации финансовых вложений в сумме полученных средств либо средств, причитающихся к получению в обмен за данные финансовые вложения, относится на прочие доходы компании.

Учетная стоимость финансовых вложений, а также расходы, связанные с их реализацией, относятся на прочие расходы.

При безвозмездной передаче финансовых вложений их учетная стоимость списывается в состав прочих расходов компании.

#### Выбытие вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

В случае если компания объявила о своем выходе из состава участников общества с ограниченной ответственностью, то ее доля переходит к данному обществу, а компания приобретает право получить от общества действительную стоимость своей доли на текущую дату.

Моментом выбытия финансового вложения считается дата подачи заявления о выходе из состава участников.

В случае если на дату выхода из состава участников общества с ограниченной ответственностью действительную стоимость доли компании точно определить невозможно (до составления годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью), то компания-участник на указанную дату признает не доход, а только право требования, учитываемое в качестве отдельного вида финансовых вложений в оценке, равной стоимости выбывшего вклада.

На дату утверждения бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью в учете компании-участника отражается выбытие финансового вложения в виде права требования по учетной стоимости в составе прочих расходов. В составе прочих доходов признается доход в размере действительной стоимости доли компании в имуществе общества. Таким образом, на дату утверждения бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью компания, вышедшая из состава участников общества, признает в бухгалтерском учете либо прибыль, либо убыток от выбытия права требования.

#### Погашение долговых ценных бумаг

Погашение долговых ценных бумаг производится эмитентом в соответствии с условиями их размещения.

В момент погашения ценных бумаг эмитент выплачивает держателю ценной бумаги ее номинальную стоимость и проценты (купонный доход), начисленные, но не выплаченные за период ее обращения.

## Выбытие депозитных вкладов и предоставленных займов

Выбытие финансовых вложений в виде депозитных вкладов или предоставленных займов и компании происходит в случае возврата денежных средств кредитной или иной организацией в связи с окончанием срока договора или при досрочном возврате денежных средств.

Погашение депозитных вкладов и предоставленных займов не признается реализацией и отражается по кредиту счета финансовых вложений и дебету счетов учета денежных средств.

При возврате неденежных займов полученные ценности учитываются по стоимости ранее переданного имущества, т.е. по сумме погашаемого займа. Также заем может быть погашен путем составления соглашения о новации, согласно которому стороны договариваются о возврате заемщиком не того же самого имущества в счет погашения займа, а отступного, т.е. другого имущества, либо денежных средств.

## Выбытие финансового вложения в виде вклада в совместную деятельность

При прекращении совместной деятельности компания-участник получает часть имущества совместной деятельности, соответствующую его доле участия. Получение данного имущества отражается в учете как погашение вклада участника.

Активы, полученные компанией-участником после прекращения совместной деятельности, отражаются в учете участника в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью активов, полученных после прекращения совместной деятельности, данная разница относится на прочие доходов или прочие расходы.

По принятому к бухгалтерскому учету после прекращения совместной деятельности амортизируемому имуществу начисление амортизации производится в течение вновь установленного срока полезного использования.

# 4.9. Учет операций с иностранной валютой и заемными средствами

#### 4.9.1. Учет операций с иностранной валютой

Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материальнопроизводственных запасов, а также других активов и обязательств организации), стоимость которого выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов и на отчетную дату.

- 4.9.2. Основные средства, нематериальные активы, запасы, затраты, товары и капитал принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и далее не переоцениваются.
- 4.9.3. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационный доход или внереализационный расход по мере их принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы по процентам, начисленным за пользование кредитами и займами, полученными в иностранной валюте подлежат учету в составе прочих доходов и расходов. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.9.4. Учет операций с заемными средствами

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 107н.

4.9.5. Основная сумма долга по полученному кредиту учитывается компанией-заемщиком в соответствии с условиями кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств, которая подтверждается банковской выпиской.

Компания - заемщик принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент

фактического получения денег и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Стоимость кредитов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств. В случае если для пересчета стоимости кредитов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Овердрафт - это краткосрочный кредит, предоставляемый банками, по которому клиент банка имеет возможность рассчитываться сверх остатка на своем текущем счете. Овердрафт действует при определенных условиях, по которым устанавливаются пределы превышения и срок покрытия образовавшегося долга, а также процент отчислений банку за предоставление овердрафта. В счет погашения овердрафта направляются все суммы, поступающие на текущий счет компании.

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей.

Основная сумма долга по полученному займу учитывается компанией-заемщиком в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств, которая подтверждается банковской выпиской, или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Компания - заемщик принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактического получения денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату получения средств. В случае если для пересчета стоимости займов, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывает на балансовом счете 67.

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на балансовом счете 66.

приобретение и (или) строительство (здания, сооружения и т.д.).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

- 4.9.6. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).
- 4.9.7. Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива до момента прекращения сооружения такого актива. В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору. Дополнительные расходы по займам в стоимость инвестиционного актива не включаются. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие большого времени (более 12 месяцев) сооружения, больших затрат на

Если инвестиционный актив начал использоваться организацией до ввода его в эксплуатацию, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению актива, то согласно п. 13 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к уплате, прекращают включаться в стоимость такого актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Если строительные работы по инвестиционному активу прекращены (свыше трех месяцев), то расходы по процентам в стоимость инвестиционных активов не начисляются. В этот период указанные расходы должны включаться в состав прочих расходов (дебет счета 91).

Расходы по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

4.9.8. По договору факторинга (финансирование под уступку денежного требования) одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать другой стороне (клиенту) денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование. К данному договору применяются правила, регулирующие гражданско-правовые отношения по финансированию под уступку денежного требования (глава 43 Гражданского Кодекса РФ).

Поступления от продажи денежных требований (активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров) признаются прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99). Доход от уступки требования признается на дату перехода требования к банку (дату подписания акта об уступке права требования) в сумме, установленной договором факторинга (п. п. 10.1, 16 ПБУ 9/99).

Одновременно стоимость уступаемого требования (сумма задолженности покупателя) включается в состав прочих расходов. Эти расходы признаются в сумме уступленного требования (дебиторской задолженности) (п. п. 11, 14.1, 16, 18 ПБУ 10/99).

Комиссия, уплачиваемая банку за предоставление финансирования, рассматривается как расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, и учитываться в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

По договору факторинга с обеспечением в виде уступки требования учет сумм дебиторской задолженности, переданной в качестве обеспечения обязательства клиента, ведется на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". При этом по мере погашения дебитором своего долга, уступленная дебиторская задолженность списывается со счета 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

Начисление процентов производится ежемесячно, а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) компания производит в соответствии с порядком, установленным в договоре.

- 4.9.9. Начисление процентов может осуществляться следующими способами:
- по формуле простых процентов:
  - с использованием фиксированной процентной ставки;
  - с использованием плавающей процентной ставки;
- по формуле сложных процентов:
  - с использованием фиксированной процентной ставки;
  - с использованием плавающей процентной ставки.

При начислении суммы процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам в расчет принимаются величина процентной ставки и фактическое количество календарных дней, на которое привлечены или размещены денежные средства. При этом за базу берется действительное число календарных дней в году — 365 или 366 дней соответственно.

В течение периода пользования средствами кредита (займа) затраты компании в виде процентов по нему признаются в целях бухгалтерского учета на конец каждого месяца в сумме, рассчитанной по следующей формуле:

Сумма начисленных процентов ≠ Сумма задолженности по кредиту (займу) х Годовая ставка в процентах х Количество дней пользования кредитом (займом)/ 365 или 366 дней в году

Уплата процентов по кредиту (займу) производится в сроки, предусмотренные договором.

Проценты по кредитам (займам), выраженным в иностранной валюте, начисляются по курсу ЦБ РФ или согласованному сторонами курсу на дату начисления.

При начислении сложных процентов начисление происходит на сумму вклада и на сумму уже начисленных на него ранее процентов. Капитализация процентов происходит с определенной договором периодичностью, рассчитанной по следующей формуле:

 $S = P \times (1 + I \times j / K)n - P$ 

где S - сумма начисленных процентов;

- Р первоначальная сумма привлеченных во вклад (на депозит) денежных средств;
- I годовая процентная ставка;
- ј количество календарных дней в периоде, по итогам которого банк производит капитализацию начисленных процентов;
- К количество дней в календарном году (365 или 366);
- п количество операций по капитализации начисленных процентов в течение общего срока привлечения денежных средств.
- 4.9.10. При начислении расходов по облигациям в форме процентов компания-эмитент указывает кредиторскую задолженность по размещенным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним. Начисление расходов в виде процентов по размещенным облигациям отражается компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Сумма начисленных процентов = Номинальная стоимость размещенных облигаций х Годовая ставка в процентах х Количество дней пользования денежными средствами / 365 или 366 дней в году

Начисление расхода в виде дисконта по размещенным облигациям отражается компанией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления:

Фактический расход по дисконтной облигации = Общая сумма дисконта по облигации (на дату размещения облигации) / Срок размещения дисконтной облигации (от даты размещения облигации до даты погашения облигации) х Количество дней пользования денежными средствами в текущем отчетном периоде.

- 4.9.11. Дополнительные расходы, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:
- > оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- оказанием заемщику юридических услуг;
- > осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз договора займа (кредитного договора);
- потреблением услуг связи;
- комиссия банков;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (векселей и облигаций), включаются в состав прочих расходов (счет 91.02 «Прочие расходы») единовременно, в периоде их осуществления.

## 4.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

- 4.10.1. АО «Трансмашхолдинг» для формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.
- 4.10.2. Временные разницы доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных

периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

**Вычитаемые временные разницы —** временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы — временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль — сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

**Отложенный налоговый актив** — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Постоянные разницы – доходы и расходы, которые:

- формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; либо
- учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаются для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянный налоговый расход — сумма налога, приводящая к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

**Постоянный налоговый доход** — сумма налога, приводящая к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

В компании принята группировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по видам активов и обязательств, в оценке которых возникают временные разницы, что обеспечивается ведением аналитического учета по данным активам и обязательствам на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4.10.3. Компания осуществляет расчет постоянных налоговых расходов и постоянных налоговых доходов по состоянию на последний календарный день каждого отчетного месяца с учетом данных налогового учета на основании информации о постоянных разницах, формируемых в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Постоянные разницы возникают в следующих случаях:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ п налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- > прочих аналогичных различий.

Компания признает постоянный налоговый расход (доход) в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

ПНР = ПРо х СтавкаНП, где

ПНР – постоянный налоговый расход:

 $\Pi P_{o}$  – расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и не признаваемые для целей налогообложения, и доходы, признаваемые для целей налогообложения, но не признаваемые в бухгалтерском учете;  $Cmaska\ H\Pi$  – ставка налога на прибыль, действующая на отчетную дату

ПНД = ПРА х СтавкаНП, где

ПНД – постоянный налоговый доход;

 $IIP_{A}$ — расходы, признаваемые для целей налогообложения, но не признаваемые в бухгалтерском учете, и доходы, признаваемые в бухгалтерском учете, но не признаваемые для целей налогообложения.

Постоянный налоговый доход и расход не отражаются в форме бухгалтерских проводок на балансовых счетах, при этом их учет осуществляется в аналитике по видам разниц.

4.10.4. Компания признает отложенные налоговые обязательства в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в следующих случаях:

- э применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров,
   работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- э применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- > переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- > признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к возникновению отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в стчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

 $OHO = HBP \times Cmaska\ H\Pi$  , где

ОНО – отложенное налоговое обязательство;

*HBP* – налогооблагаемые временные разницы;

Ставка НП – ставка налога на прибыль, действующая на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением

возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе видов активов и обязательств, в отношении которых возникла налогооблагаемая временная разница, в корреспонденции с дебетом счета 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль».

В процессе уменьшения или полного погашения отложенных налоговых обязательств в счет начислений налога на прибыль отчетного периода списание соответствующих отложенных налоговых обязательств отражается по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с кредитом счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

4.10.5. Компания признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы возникают в следующих случаях:

- эктивов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- э применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- > переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- ризнания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

 $OHA = BBP \times Cmaвка H\Pi$ , где

ОНА – отложенное налоговый актив;

BBP- вычитаемые временные разницы.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе видов активов и обязательств, в отношении которых возникла вычитаемая временная разница, в корреспонденции с кредитом счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

В процессе уменьшения или полного погашения отложенных налоговых активов в счет начислений налога на прибыль отчетного периода списание соответствующих отложенных налоговых активов отражается по кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с дебетом счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Отложенные налоговые активы, начисленные в прошлых отчетных периодах, при их списании в связи с изменением вероятности того, что организация получит налооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, и данные отложенные налоговые активы будут реализованы, списываются со счета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств» в сумме, на которую не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Вследствие того, что в Компании существует ряд ситуаций, приводящих к образованию отложенных налоговых активов, которые не будут реализованы в будущем, в Рабочем плане по РСБУ предусмотрены субсчета, на которых учитываются обязательства без начисления отложенного налогового актива, но с присвоением аналитического признака ПР (постоянная разница).

4.10.6. Компания приняла решение использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма рассчитанного текущего налога на прибыль соответствует сумме, отраженной в налоговой декларации за отчетный период, и признается по кредиту счета 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в разрезе уровней бюджетов в корреспонденции с дебетом счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

Компания признает текущий налог на прибыль в качестве обязательства по налогу на прибыль, равного неоплаченной сумме, в составе кредиторской задолженности. В случае если оплаченная сумма налога на прибыль превышают сумму, подлежащую уплате за отчетный период, компания признает величину превышения в составе дебиторской задолженности

#### 4.11. Учет расходов Представительств и филиалов

- **4.11.1.** Общество имеет Представительства и филиалы, зарегистрированные как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.
- 4.11.2. Расходы на содержание представительств, филиалов относятся на прочие расходы с учетом на счетах бухгалтерского учета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и 91 «Прочие доходы и расходы».
- 4.11.3. Порядок взаимодействия с бухгалтерией Общества и организация учета расходов Представительств, филиалов отражена в Регламенте по порядку организации работы по бюджетированию, учету и отчетности с представительствами ЗАО «Трансмашхолдинг», утвержденному Приказом №38 от 14.05.2008 г.

Ответственность за достоверность и оперативность представляемых отчетов возложена на главных бухгалтеров представительств и филиалов.

#### **4.12. Резервы**

В компании создаются следующие виды резервов:

Оценочные резервы:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство);
- резервы под обесценение финансовых вложений.

Резервы по оценочным обязательствам:

- > резервы на оплату неиспользованных отпусков;
- резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
  - резервы на выплату вознаграждений работникам;
  - > резервы по судебным искам;

- резервы по убыточным договорам;
- резервы по реструктуризации деятельности;
- прочие обязательства.

Порядок создания резервов отражен в Приложении 1.8

#### V. Исправление ошибок

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. но до даты представления такой отчетности собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности компании за текущий отчетный год. за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Ниже в таблице представлен алгоритм исправления ошибок (как существенных, так и несущественных), выявленных в отчетном периоде, но относящихся к предыдущим отчетным периодам.

Общество относит к ошибкам неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, обусловленное, в частности: неправильным применением законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением Учетной политики компании; неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Существенной признается сумма ошибки, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период в отчетности, составляет не менее десяти процентов статьи.

Алгоритм исправления о	шибки	
Момент выявления ошибки отчетного года	Существенная ошибка	Несущественная ошибка
До 31.12 отчетного года	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена	
После 31.12 отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год	Исправляется записями по соответствующим счетам учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется отчетность)	
После даты подписания отчетности, но до даты ее представления собственникам	Исправляется записями декабря отчетного года. Если отчетность уже была представлена иным пользователям, она подлежит замене на исправленную (пересмотренную)	Исправляется записями по соответствующим счетам учета в том месяце года, в котором была выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (подписанная отчетность изменению не подлежит)
После даты представления отчетности собственникам, но до даты ее утверждения	Исправляется записями декабря отчетного года. Отчетность заменяется на пересмотренную, в которой раскрывается информация о том, что данная отчетность заменяет собой первоначально представленную, а также об основаниях исправлений	
После даты утверждения отчетности	Утвержденная отчетность не пересматривается. Ошибка исправляется записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом 84. Осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за год в котором выявлена ошибка.	

## VI.События после отчетной даты

Отражению в бухгалтерской отчетности подлежат только существенные события, произошедшие после отчетной даты, независимо от того, какое влияние они оказали на деятельность компании — положительное или отрицательное.

Порядок отражения событии после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности зависит от вида события:

1 группа:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых компания вела свою деятельность;

2 группа:

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых компания ведет свою деятельность.

<u>События первой груплы</u> отражаются в отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах компании. Последствия указанных событий должны иметь денежную оценку. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет, при этом должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.

События после отчетной даты, относимые к первой группе, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

К событиям первой группы можно отнести в частности:

- объявление в установленном порядке дебитора компании банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений компании;
- э продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был необоснован;
- судебное разбирательство, начатое в отчетном году, окончательное решение по которому принято в следующем году до даты подписания бухгалтерской отчетности;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности компании, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

<u>События второй группы</u> отражаются путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Они не отражаются в синтетическом и аналитическом учете компании в отчетном периоде.

К событиям второй группы можно отнести в частности:

- > принятие решения о реорганизации компании;
- > приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- > принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов компании;
- прекращение существенной части основной деятельности компании, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.);
- объявление годовых дивидендов по результатам деятельности компании за отчетный год.

Любой факт хозяйственной деятельности, удовлетворяющий определению события после отчетной даты, последствия которого являются существенными, подлежит отражению в бухгалтерской отчетности компании.

В бухгалтерской отчетности компании не отражаются события после отчетной даты, не являющиеся существенными.

Все события, имевщие место (или выявленные) после даты подписания бухгалтерской отчетности (кроме объявления годовых дивидендов по результатам деятельности компании за отчетный год) отражаются в бухгалтерской отчетности текущего года

# VII. Изменения и дополнения к учетной политике

- 4.7.1. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
  - изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
  - > разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
  - существенного изменения условий деятельности (реорганизация, переход к новым видам деятельности и т.д.).
- 4.7.2. При осуществлении организацией хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами, а также настоящим Положением об учетной политике, либо при необходимости уточнения отдельных пунктов настоящего положения оформляется новая редакция Положения, утверждаемая руководителем организации.

## VIII. Информация по прекращаемой деятельности

- 4.8.1. Объект основных средств использование, которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, заключено соглашение о продаже) признается долгосрочным активом к продаже и переводится в состав товаров на счет 41 «Товары».
- 4.8.2. Долгосрочный актив к продаже при переводе на счет 41 «Товары» оценивается по балансовой стоимости на момент его переквалификации.
- 4.8.3. В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.
- 4.8.4. В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в разделе «Оборотные активы».
- 4.8.5. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются

Приложения: 1.1. График документооборота;

- 1.2. Рабочий план счетов;
- 1.3. Формы документов;
- 1.4. Перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет;
- 1.5. Состав комиссии на списание представительских расходов;
- 1.6. Состав постоянно действующих комиссий по приему-передаче, списанию объектов основных средств и НМА;
- 1.7. Порядок организации учета по агентским договорам;
- 1.8. Порядок учета резервов;

1.9.Учет денежных средств, в кассе Общества.

Главный бухгалтер

И.Ю. Кузнецов