

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «Метровагонмаш»

за 2022 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Метровагонмаш»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Метровагонмаш» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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.

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 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.

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


Елена Полищук



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

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

14 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Иная смешанная российская

с собственностью

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

141009, Московская обл, Мытищи г.о., д. № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "Кэпт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
05804803		
5029006702		
30.20		
12200		49
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1-1.5	Нематериальные активы	1110	193 921	184 717	315 384
	в том числе:				
1.1-1.5	Нематериальные активы	11101	193 653	184 713	311 870
1.5	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	268	4	3 514
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	2 603
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	-	-	2 603
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1-2.4	Основные средства	1150	4 046 763	4 197 474	3 839 917
	в том числе:				
2.1-2.4	Основные средства в организации	11501	3 771 020	4 055 800	3 717 555
2.2	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	275 743	141 674	122 362
	Право пользования активом	11503	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1-3.2	Финансовые вложения	1170	2 116 951	1 871 965	1 871 965
П.16	Отложенные налоговые активы	1180	1 481 150	1 509 288	1 612 544
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 141	18 600	46 725
	Итого по разделу I	1100	7 850 926	7 782 044	7 689 138
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	12 307 052	12 778 846	9 847 279
	в том числе:				
4.1	Материалы	12101	4 559 746	3 667 999	4 396 444
4.1	Товары отгруженные	12102	1 002 745	206	4 432
4.1	Товары для перепродажи	12103	91 500	22 293	3 951
4.1	Готовая продукция	12104	2 670 270	1 767 153	2 592 478
4.1	Основное производство	12105	3 982 791	7 321 195	2 849 974
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	109 097	280 641	675 000
5.1-5.2	Дебиторская задолженность	1230	15 117 205	15 604 605	8 909 807
	в том числе:				
5.1-5.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	3 079 859	1 857 483	1 104 352
5.1-5.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	12 037 346	13 747 122	7 805 455
3.1-3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	13 406 648	14 966 986	15 856 773
П.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 541 487	9 817 665	12 632 414
	Прочие оборотные активы	1260	345	554	602
	Итого по разделу II	1200	62 481 834	53 449 297	47 921 875
	БАЛАНС	1600	70 332 760	61 231 341	55 611 013

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 972	3 972	3 972
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	157 122	177 512	180 081
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	993	993	993
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 488 644	34 942 521	33 665 888
	Итого по разделу III	1300	33 650 731	35 124 998	33 850 934
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П.11	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	-	-	-
	Арендные обязательства	14102	-	-	-
П.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1430	144 955	179 322	167 728
5.3	Прочие обязательства	1450	3 693 086	6 113 154	3 779 664
	Итого по разделу IV	1400	3 838 041	6 292 476	3 947 392
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П.11	Заемные средства	1510	12 057 239	3 635 110	-
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	12 055 739	3 635 110	-
	Арендные обязательства	15102	1 500	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	16 649 258	13 148 570	15 005 573
9	Доходы будущих периодов	1530	896 593	-	51 697
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
9	Целевое финансирование	15302	896 593	-	51 697
7	Оценочные обязательства	1540	3 240 898	3 030 187	2 755 417
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	32 843 988	19 813 867	17 812 687
	БАЛАНС	1700	70 332 760	61 231 341	55 611 013

Руководитель



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава

Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Иная смешанная российская собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	52 493 648	53 792 213
	Себестоимость продаж	2120	(49 386 839)	(50 862 805)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 106 809	2 929 408
	Коммерческие расходы	2210	(461 526)	(586 620)
	Управленческие расходы	2220	(1 713 456)	(1 733 801)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	931 827	608 987
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 090 880	1 274 322
	Проценты к уплате	2330	(1 347 551)	(112 218)
	Прочие доходы	2340	857 787	1 597 121
	Прочие расходы	2350	(3 988 290)	(1 628 758)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 455 347)	1 739 454
	Налог на прибыль	2410	(28 138)	(483 719)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(380 463)
	отложенный налог на прибыль	2412	(28 138)	(103 256)
	Прочее	2460	51 191	18 329
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 432 294)	1 274 064

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	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	(1 432 294)	1 274 064
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(4,42)	3,93
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(4,29)	3,82

Руководитель

**Васильев Андрей Арнольдович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Иная смешанная российская

Акционерные общества / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	59 639 869	54 032 561
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	55 035 012	51 535 842
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	144 683	60 306
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 460 174	2 436 413
Платежи - всего	4120	(57 450 403)	(61 169 030)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(49 841 026)	(50 254 168)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 452 903)	(5 423 168)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 335 050)	(86 801)
налога на прибыль организаций	4124	(106 855)	(515 234)
прочие платежи	4129	(1 714 569)	(4 889 659)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 189 466	(7 136 469)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 858 927	7 636 255
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 358	3 389
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 943 640	6 459 560
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 912 929	1 173 306
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 854 585)	(6 373 053)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(626 848)	(808 053)
в связи с приобретением акции других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 227 737)	(5 565 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 004 342	1 263 202

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	26 837 259	7 582 914
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 426 410	7 582 914
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	1 410 849	-
Платежи - всего	4320	(17 293 352)	(4 131 212)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 107 840)	(3 959 412)
платежи по арендным обязательствам	4324	(3 750)	-
прочие платежи	4329	(181 762)	(171 800)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 543 907	3 451 702
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	14 737 715	(2 421 565)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 817 665	12 632 414
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21 541 487	9 817 665
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 013 893)	(393 184)

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава

Организационно-правовая форма / форма собственности Иная смешанная российская

Акционерные общества / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
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 2020 г.	3100	3 972	-	180 081	993	33 665 888	33 850 934
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего	3210	-	-	-	-	1 276 633	1 276 633
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 274 064	1 274 064
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	2 569	2 569
доходы относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акции, увеличение уставного капитала ООО	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	(2 569)	-	-	(2 569)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(2 569)	X	-	(2 569)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3228	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	3 972	-	177 512	993	34 942 521	35 124 998
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	20 390	20 390
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	20 390	20 390
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(20 390)	-	(1 474 267)	(1 494 657)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 432 294)	(1 432 294)
переоценка имущества	3322	X	X	(20 390)	X	-	(20 390)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	(41 973)	(41 973)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	3 972	-	157 122	993	33 488 644	33 650 731

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	33 850 934	1 274 064	-	35 124 998
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	33 850 934	1 274 064	-	35 124 998
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	33 665 888	1 274 064	2 569	34 942 521
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	33 665 888	1 274 064	2 569	34 942 521
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	180 081	-	(2 569)	177 512
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	180 081	-	(2 569)	177 512

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	33 671 147	35 148 940	33 867 833

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	298 390	(125 032)	1 506	(30 397)	24 699	(40 535)	-	-	-	269 499	(140 868)
	5110	за 2021г.	335 432	(76 258)	44 093	(81 135)	7 475	(56 249)	-	-	-	298 390	(125 032)
в том числе:													
Деловая репутация	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2022г.	36 087	(12 136)	-	(7 167)	1 469	(5 165)	-	-	-	28 920	(15 832)
	5112	за 2021г.	100 804	(7 017)	8 943	(73 660)	-	(5 119)	-	-	-	36 087	(12 136)
Лицензии	5103	за 2022г.	51 036	(35 201)	474	(23 230)	23 230	(14 493)	-	-	-	28 280	(26 464)
	5113	за 2021г.	25 708	(9 730)	25 328	-	-	(25 471)	-	-	-	51 036	(35 201)
Патенты	5104	за 2022г.	120 043	(38 587)	31	-	-	(6 433)	-	-	-	120 074	(45 020)
	5114	за 2021г.	120 043	(32 156)	-	-	-	(6 431)	-	-	-	120 043	(38 587)
Программное обеспечение исключительные права	5105	за 2022г.	91 127	(39 014)	900	-	-	(14 434)	-	-	-	92 027	(53 448)
	5115	за 2021г.	88 780	(27 264)	9 822	(7 475)	7 475	(19 225)	-	-	-	91 127	(39 014)
Товарный знак	5106	за 2022г.	97	(94)	101	-	-	(10)	-	-	-	198	(104)
	5116	за 2021г.	97	(91)	-	-	-	(3)	-	-	-	97	(94)
НИОКР, права зарегистрированы	5107	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	53 805	5 872	11 023
в том числе:				
Деловая репутация	5131	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5132	11 641	3 464	3 464
Лицензии	5133	25 675	9	9
Патенты	5134	-	5	5
Программное обеспечение исключительные права	5135	16 392	2 325	7 476
Товарный знак	5136	97	69	69
НИОКР, права зарегистрированы	5137	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	2 603	-	-	(2 603)	-
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5162	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021г.	2 603	-	-	(2 603)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	11 360	59 841	-	(5 911)	65 290
	5190	за 2021г.	82 140	12 863	(26 177)	(57 466)	11 360
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2022г.	4	4 669	-	(4 405)	268
	5191	за 2021г.	3 514	3 177	2 020	(8 707)	4
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2022г.	11 356	55 172	-	(1 506)	65 022
	5192	за 2021г.	78 626	9 686	(28 197)	(48 759)	11 356

Руководитель

Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	7 238 968	(4 031 586)	415 752	(324 799)	276 254	(552 143)	-	-	-	7 329 921	(4 307 475)
	5210	за 2021г.	6 439 013	(3 647 162)	959 078	(159 123)	156 523	(540 948)	-	-	-	7 238 968	(4 031 586)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2022г.	309 963	(195 073)	12 317	(9 177)	9 192	(29 393)	-	-	-	313 103	(215 274)
	5211	за 2021г.	254 322	(173 076)	60 033	(4 392)	4 392	(26 389)	-	-	-	309 963	(195 073)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	178 819	(68 960)	34 881	(39 407)	15 432	(26 455)	-	-	-	174 293	(79 983)
	5212	за 2021г.	113 845	(47 508)	65 564	(590)	590	(22 043)	-	-	-	178 819	(68 960)
Сооружения	5203	за 2022г.	442 713	(282 607)	-	(16 093)	12 144	(15 341)	-	-	-	426 620	(285 804)
	5213	за 2021г.	441 511	(265 959)	2 439	(1 237)	937	(17 585)	-	-	-	442 713	(282 607)
Здания	5204	за 2022г.	1 339 904	(432 929)	1 870	(548)	122	(33 633)	-	-	-	1 341 226	(466 440)
	5214	за 2021г.	1 340 494	(402 550)	2 522	(3 112)	1 277	(31 656)	-	-	-	1 339 904	(432 929)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	238 153	(163 181)	20 187	(10 417)	6 231	(26 682)	-	-	-	247 923	(183 632)
	5215	за 2021г.	210 611	(124 998)	29 705	(2 183)	1 775	(39 958)	-	-	-	238 153	(163 181)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	12 815	(4 294)	9 678	(715)	350	(1 553)	-	-	-	21 778	(5 497)
	5216	за 2021г.	9 762	(3 188)	3 053	-	-	(1 106)	-	-	-	12 815	(4 294)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2022г.	4 024 594	(2 490 207)	336 819	(248 442)	232 783	(346 309)	-	-	-	4 112 971	(2 603 733)
	5217	за 2021г.	3 376 439	(2 308 325)	795 762	(147 607)	147 552	(329 434)	-	-	-	4 024 594	(2 490 207)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к нематериальным активам	5208	за 2022г.	661 017	(394 186)	-	-	-	(72 773)	-	-	-	661 017	(466 959)
	5218	за 2021г.	661 017	(321 413)	-	-	-	(72 773)	-	-	-	661 017	(394 186)
Земельные участки	5209	за 2022г.	30 832	-	-	-	-	-	-	-	-	30 832	-
	5219	за 2021г.	30 854	-	-	(22)	-	-	-	-	-	30 832	-
Многорлетние насаждения		за 2022г.	158	(149)	-	-	-	(4)	-	-	-	158	(153)
		за 2021г.	158	(145)	-	-	-	(4)	-	-	-	158	(149)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5223	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5224	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5225	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5226	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5227	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к нематериальным активам	5228	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5238	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5229	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5239	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многорлетние насаждения		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	979 803	713 214	(240 248)	(428 452)	1 024 317
	5250	за 2021г.	1 048 063	1 323 544	(432 439)	(959 365)	979 803
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2022г.	141 674	367 496	(233 427)	-	275 743
	5251	за 2021г.	122 362	451 751	(432 439)	-	141 674
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2022г.	415 209	318 840	(6 821)	0	727 228
	5253	за 2021г.	126 660	290 884	-	(2 335)	415 209
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2022г.	422 920	26 878	-	(428 452)	21 346
	5254	за 2021г.	799 041	580 909	-	(957 030)	422 920

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	25 165	17 125
в том числе:			
Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	1 389	-
Сооружения	5263	-	-
Здания	5264	1 870	2 522
Офисное оборудование	5265	-	-
Другие виды основных средств	5266	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	21 906	14 603
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5268	-	-
Земельные участки	5269	-	-
Многолетние насаждения		-	-
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	158 285	231 859	236 078
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		278 157	288 668
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	609 567	522 817	351 027
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	5 698
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.5. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Право пользования активом	52100	ЗаОтчГод	-	-	14 602	(14 602)	13 741	(13 741)	-	-	-
	52120	ЗаПредГод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них, по группам:											
Транспортные средства	52101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	52103	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	52104	за 2022г.	-	-	14 602	(14 602)	13 741	(13 741)	-	-	-
	52114	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	52105	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52115	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	52106	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52116	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	52107	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52117	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые к нематериальности	52108	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52118	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	52109	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52119	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	1 871 965	-	297 168	(52 182)	-	-	-	2 116 951	-
	5321	за 2021г.	1 871 965	-	-	-	-	-	-	1 871 965	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5 302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 322	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5 303	за 2022г.	371 965	-	-	-	-	-	-	371 965	-
	5 323	за 2021г.	371 965	-	-	-	-	-	-	371 965	-
Векселя и облигации	5 304	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 324	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5 305	за 2022г.	1 500 000	-	297 168	(52 182)	-	-	-	1 744 986	-
	5 325	за 2021г.	1 500 000	-	-	-	-	-	-	1 500 000	-
Прочие	5 306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 326	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5310	за 2022г.	14 966 986	-	3 224 096	(4 784 434)	-	-	-	13 406 648	-
	5330	за 2021г.	15 856 773	-	5 592 678	(6 482 465)	-	-	-	14 966 986	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5 311	за 2022г.	-	-	1 853 710	(1 853 710)	-	-	-	-	-
	5 331	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5 312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 332	за 2021г.	222	-	-	(222)	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5 313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 333	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5 314	за 2022г.	14 966 986	-	1 370 386	(2 930 724)	-	-	-	13 406 648	-
	5 334	за 2021г.	15 856 551	-	5 592 678	(6 482 243)	-	-	-	14 966 986	-
Прочие	5 315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 335	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	16 838 951	-	3 521 264	(4 836 616)	-	-	-	15 523 599	-
	5320	за 2021г.	17 728 738	-	5 592 678	(6 482 465)	-	-	-	16 838 951	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5340			199 156
в том числе:				
Ценные бумаги	5341			199 156
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5345	-	-	-
в том числе:				
	5346	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5349	-	-	-

Руководитель



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023

Б. Дебиторская и кредиторская задолженность
Б.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	примитивная процентная, штрафы и иные начисления	погашения	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)	62 235 437	0	(62 570 119)	(367)	(152 351)		3 079 859	15 918 806	(3 881 460)
	5521	за 2021г.	1 104 352	11 859 695	(3 854 241)	108 011 062	0	(101 441 395)	0	125 132		1 857 483	17 476 231	(3 729 109)
в том числе:														0
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	839 152	3 025 439	(52 446)	46 880 262	0	(47 499 021)	0	(128 252)		1 014 761	2 231 071	(180 698)
	5522	за 2021г.	108 574	2 521 004	(56 207)	67 754 247	0	(66 519 234)	0	3 761		839 152	3 025 439	(52 446)
авансы выданные	5503	за 2022г.	0	7 674 133	(6 114)	8 851 737	0	(7 808 504)	(332)	(121 308)		1 048 520	7 968 514	(127 422)
	5523	за 2021г.	0	3 879 996	(29 077)	24 069 612	0	(20 575 475)	0	22 963			7 974 133	(6 114)
прочие	5504	за 2022г.	1 018 331	6 478 859	(3 670 549)	6 503 438	0	(7 262 584)	(351)	97 206		1 018 331	5 719 221	(3 573 340)
	5524	за 2021г.	995 778	5 258 805	(3 788 957)	15 587 203	0	(14 348 686)		96 408		1 018 331	6 476 659	(3 670 549)
авансы полученные	5505	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5525	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	5500	за 2022г.	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)	62 235 437	0	(62 570 119)	(367)	(152 351)	Х	3 079 859	15 918 806	(3 881 460)
	5520	за 2021г.	1 104 352	11 859 695	(3 854 241)	108 011 062	0	(101 441 395)	0	125 132	Х	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 965 245	104 758	147 778	77 895	4 179 944	295 020
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	180 898		52 691	131	232 299	178 092
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	127 539	87	6 485	896	66 398	1 580
прочая	5543	2 573 416	79	11 534		3 771 243	8 244
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	104 592	104 592	77 066	77 066	110 004	110 004

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022г.	6 089 211	13 148 570	94 302 416	0	(93 214 876)	(3 363)	0	3 672 670	16 649 258
	5580	за 2021г.	3 782 776	15 005 573	238 163 848	0	(237 694 416)	0	0	6 089 211	13 148 570
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г.	0	9 595 931	53 160 907	0	(56 100 534)	(3 227)	0		6 651 077
	5581	за 2021г.	0	6 667 029	118 054 563	0	(115 126 881)	0	0		6 591 501
авансы полученные	5582	за 2022г.	6 089 211	2 211 111	26 851 890	0	(23 450 914)	(166)	0	3 672 670	8 025 463
	5582	за 2021г.	3 782 776	5 729 680	12 031 365	0	(13 223 489)	0	0	6 089 211	2 211 111
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2022г.	0	119 574	3 865 187	0	(3 574 571)	0	0		416 190
	5583	за 2021г.	0	1 799 548	13 574 915	0	(16 254 987)	0	0		119 574
прочая	5586	за 2022г.	0	1 221 954	10 424 432	0	(10 086 857)	0	0		1 557 529
	5586	за 2021г.	0	808 218	94 503 015	0	(94 050 279)	0	0		1 221 954
агентская схема	5587	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0		0
	5587	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0		0
Итого	5580	за 2022г.	6 089 211	13 148 570	94 302 416	0	(93 214 876)	(3 363)	X	3 672 670	16 649 258
	5580	за 2021г.	3 782 776	15 005 573	238 163 848	0	(237 694 416)	0	X	6 089 211	13 148 570

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	40 302	16 707	
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	15 280	11 748	
расчеты по авансам полученным	5592	7 483		
прочие	5595	4 056	134	
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	13 483	4 825	-
	Код	-	-	-

Руководитель

10 февраля 2023



Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	32 585 137	37 419 795
Расходы на оплату труда	5620	2 648 060	3 273 676
Отчисления на социальные нужды	5630	744 181	977 608
Амортизация	5640	434 610	408 674
Прочие затраты	5650	11 687 385	12 165 507
Итого по элементам	5660	48 099 373	54 245 260
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(3 501 434)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 287 466	118 979
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	49 386 839	50 862 805

Руководитель

**Васильев Андрей Арнольдович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 209 509	2 407 842	(2 024 718)	(206 780)	3 385 853
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	410 917	360 934	(391 053)	-	380 798
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	223 789	287 832	(321 885)	-	189 736
Резервы под судебные иски	5703	461 255	282 717	(15 072)	(195 140)	533 760
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	314 876	572 747	(443 283)	(7 139)	437 201
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	1 798 672	903 612	(853 425)	(4 501)	1 844 358

Руководитель



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 287 629	0	0
в том числе:				
Ценные бумаги	5801	0	0	0
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	0	0	0
Основные средства	5803	0	0	0
Материально-производственные запасы	5804	0	0	0
Прочие	5805	1 287 629	0	0
Выданные - всего	5810	13 325 109	10 699 156	12 199 156
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	199 156	199 156	199 156
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	0	0	0
Основные средства	5813	0	0	0
Материально-производственные запасы	5814	0	0	0
Прочие	5815	13 125 953	10 500 000	12 000 000

Руководитель



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	987 162		1 500	
в том числе:					
Грант Умная диагностика	5901	896 593		-	
Субсидия на транспортные расходы	5902	71 257		-	
Субсидия разработка ГОСТА	5903	-		1 500	
Целевое финансирование ФСС	5904	19 312		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

10 февраля 2023

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МЕТРОВАГОНМАШ» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МЕТРОВАГОНМАШ» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является дочерней компанией по отношению к АО «Трансмашхолдинг». Держателем контрольного пакета акций АО «Трансмашхолдинг» является компания Transmashholding Limited. Конечный контроль над Transmashholding Limited. осуществляет К. В. Липа.

Юридический адрес Общества:

141 009 Городской округ Мытищи, Московской области, ул. Колонцова, дом 4.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- Производство железнодорожного подвижного состава.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 3 313 человек (2021 год: 4 061 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденного годовым общим собранием акционеров (Протокол от 21 мая 2022 года) на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Андреев Андрей Анатольевич	Председатель Совета директоров АО «МЕТРОВАГОНМАШ»	Вознаграждения не выплачивались	-
Братяков Кирилл Викторович	Заместитель генерального директора по корпоративной деятельности и управлению рисками - Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-
Васильев Андрей Арнольдович	Генеральный директор АО «МЕТРОВАГОНМАШ», Заместитель генерального директора по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-
Ермонский Александр Андреевич	Заместитель генерального директора по техническому развитию - Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-

Сабуров Кирилл Андреевич	Заместитель генерального директора по операционно-технической деятельности АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-
Леденев Артем Игоревич	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти и корпоративным коммуникациям АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-
Шишлакова Наталия Николаевна	Заместитель генерального директора по трансформации и проектной деятельности – Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»	Вознаграждения не выплачивались	-

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 10 февраля 2023 года.

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 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 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 денежному 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 под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- расчет коэффициента наценки по контрактам жизненного цикла;
- резерв на обязательства по гарантийному ремонту;
- возмещаемость займов выданных.

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Первая группа	1 год + 1 месяц
Вторая группа	2 года + 1 месяц
Третья группа	3 года + 1 месяц
Четвертая группа	5 лет + 1 месяц
Пятая группа	7 лет + 1 месяц
Шестая группа	10 лет + 1 месяц
Седьмая группа	15 лет + 1 месяц
Восьмая группа	20 лет + 1 месяц
Девятая группа	25 лет + 1 месяц
Десятая группа	30 лет + 1 месяц

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

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 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.

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. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

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), нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования нематериальных активов
Аудиовизуальные произведения	1- 36 мес.
Программное обеспечение	1-85 мес.
Свидетельство на товарный знак, товарный знак	1-121 мес.(в зависимости от срока действия свидетельства)
Патенты	1-241 мес. (в зависимости от срока действия патента)

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде в Обществе не выявлены нематериальные активы, имеющие признак обесценения, переоценка нематериальных активов Обществом не производилась.

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 запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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.

При этом запасами признаются согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается 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 методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток.

В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления МПЗ в Общество.

По всем объектам учета МПЗ, кроме товаров и готовой продукции резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере 100% учетной стоимости МПЗ. По объектам учета, числящимся в составе товаров и готовой продукции (кроме запчастей и прочей продукции, выделяемых с помощью классификатора готовой продукции) резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Остатки материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему в разделе II «Оборотные активы» по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в группе «Запасы» за минусом начисленного резерва.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 в состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

В соответствии с п. 8, ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 9 ПБУ 19/02 первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

В соответствии с п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

В соответствии п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02 выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных

другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

В соответствии с п.п. 34,35 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями - Пункт 70 Приказа N 34н. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично - Пункт 70 Приказа N 34н.

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. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. В зависимости от времени просрочки создается резерв в размере:

- от 45 до 90 дней истечения срока, установленного договором в размере 50% от суммы долга;
- свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором в размере 100% от суммы долга.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 величина 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.

Договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами, у Общества отсутствуют.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателем (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за

минусом налога на добавленную стоимость.

При производстве и реализации продукции используются покупные материалы и детали собственного производства, которые являются взаимозаменяемыми и предназначены как для использования в производстве, так и для реализации.

Данные комплектующие отражаются на счете 10 «Материалы», а их реализация признается основным видом деятельности и отражается с 1 января 2010 г. на счетах учета продаж. При реализации взаимозаменяемых покупных комплектующих, они признаются товаром, переводятся на счет 41 «Товары».

Расходы

Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме.

Порядок признания коммерческих расходов.

Формирование коммерческих расходов осуществляется на счете 90.07 «Расходы на продажу» посредством ежемесячного списания расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме (за исключением расходов по группам статей затрат «Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции» и «Расходы, возникающие после выпуска готовой продукции», которые подлежат списанию в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»).

Выручка за сервисное обслуживание продукции

Общество заключает контракты по обеспечению обслуживания вагонов в период их жизненного цикла на период до 30 лет. По таким договорам Общество обязуется поддерживать уровень готовности составов в течение всего периода и признает выручку по данным контрактам в сумме фактических затрат плюс коэффициент наценки.

Контрактом ЖЦ установлена фиксированная цена за сервисное обслуживание, которая индексируется ежегодно. При этом цена рассчитывается с учётом будущих предвиденных и неизбежных существенных текущих и капитальных ремонтов.

Доходы от оказания комплекса услуг признаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности на основании процедур систематического и рационального их объективного распределения между отчетными периодами.

Ввиду того, что начало и окончание работ по Контракту ЖЦ приходятся на разные отчетные периоды (календарные годы), сервисное обслуживание признается работами с длительным циклом производства. Соответственно, выручка от выполнения работ по Контракту ЖЦ в течение всего срока контракта в бухгалтерском учете будет признаваться способом «по мере готовности» (п. 13 ПБУ 9/99).

Для признания выручки по Контракту ЖЦ - способом «по мере готовности» определение степени завершенности работ по договору на отчетную дату производится с использованием затратного метода «затраты плюс», то есть стоимость работ определяется как произведение фактически понесенных затрат за период на коэффициент наценки по Контракту ЖЦ в целом, при обязательном выполнении следующих условий:

- есть уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с Контрактом ЖЦ;
- обеспечена возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по Контракту ЖЦ.

Основой для определения выручки по КЖЦ в обязательном порядке является расчет модели в АСУ КЖЦ. Коэффициент наценки на следующий год формируется на основании плановых данных по ожидаемым объемам выполняемых работ и устанавливается не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году. Плановые данные должны утверждаться на основе единой сквозной унифицированной финансовой модели планирования и учета КЖЦ. Коэффициент наценки утверждается приказом генерального директора.

В бухгалтерском учете разница между стоимостью предъявленной Заказчику на основании акта выполненного сервисного обслуживания и доходом, определенным способом по «мере готовности» - относится в состав кредиторской задолженности на счет 46.01 «Договоры КЖЦ (в рублях)» и будет погашаться в будущем по мере осуществления ремонтных работ. В случае, если сумма признанной выручки превысит сумму уже полученных платежей, которые были отражены на счетах 46.01 «Договоры КЖЦ (в рублях)» в отчетности будут признаны соответствующие суммы к получению, как дебиторская задолженность.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в учете условно-постоянными и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и затраты, собранные на счете 44.02 «Коммерческие расходы» по группе статей:

- «Расходы, возникающие после выпуска готовой продукции» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- «Затраты на ремонт и обслуживание в послегарантийный период» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- по остальным статьям затрат, списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражены в бухгалтерском учете в составе процентов к уплате.

В соответствии с п. 19 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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 обращены 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 требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

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 обуславливают 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;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном 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 меняет 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 и денежных эквивалентов 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 и денежных эквивалентов 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.

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 учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (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.

Официальные курсы иностранных валют по отношению к российскому рублю, установленные ЦБ РФ:

Наименование валюты	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Болгарский лев	38,2977	42,9487	46,3083
Китайский юань	9,89492	11,6503	11,3119

Иное

Затраты, произведенные организацией по приобретению лицензий, программного обеспечения (неисключительные права), сертификатов 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 04 «Нематериальные активы». Стоимость программного обеспечения (неисключительные права), сертификатов включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за минусом амортизации.

Изменения в учетной политике

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Компания применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.49 ФСБУ 6/2020).

Применение положений ФСБУ 26/2020 в Обществе произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31 декабря 2021 года, так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2021 года.

По состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете Общества в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.
- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств», первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб., которые на 1 января 2022 года по каким-либо причинам не были введены в эксплуатацию, в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики» в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.
- Отражены списанные с бухгалтерского учета малоценные объекты основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете МЦ.05 «Малоценные основные средства» в разрезе основных средств и МОЛ.
- Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией объектов ОС.
- Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях учета обесценения основных средств и корректировки обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

- С 1 января 2022 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации».
- Введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства». Структура ППА отражена в табличной части Пояснений в таблице 2.5 «Наличие и движение права пользования активом».

Таблица № 1 Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Бухгалтерская проводка	Сумма операции
1	Списание объектов основных средств, числящихся по счету 01, по первоначальной стоимости, которая меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.	Проводки межотчетного периода Дт01.09Кт01.01	209 993
2	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г.	Проводки межотчетного периода Дт02Кт01.09	168 056
3	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	Проводки межотчетного периода Дт84.05.1Кт01.09	41 937
4	Списание объектов основных средств, числящихся на счете 08.04, первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб., которые на 1 января 2022 года не были введены в эксплуатацию, в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	Проводки межотчетного периода Дт84.05.1Кт08.04	36
5	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовых счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе номенклатуры и МОЛ	Проводки межотчетного периода ДтМЦ.05.1 «Малоценные основные средства», ДтМЦ.04 "Инвентарь хозяйственные принадлежности в эксплуатации"	208 671
6	Признано ППА по справедливой стоимости.	Проводки межотчетного периода Дт01.04Кт08.09	21 757
7	Списан с забалансового учета предмет аренды в силу принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018	Проводки межотчетного периода Кт001	10 095

Влияние переходного периода на изменение отчетности отражено в таблице № 5 «Влияние переходного периода на изменение отчетности».

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Согласно учетной политики последствия ее изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, то есть, как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

По договорам операционной аренды, по которым компания выступает арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

Таблица № 2 Операционная аренда (у арендодателя)

Наименование	Стоимость предметов аренды	Амортизация и убытки от обесценения предметов аренды	Общая сумма дохода за отчетный период	В том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам
Договоры операционной аренды - всего	158 285	17 248	87 945	-

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”, по договорам аренды при получении имущества в аренду одновременно признается на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются (п.50 ФСБУ 25/2018).

Общество не использует право, предоставленное п. 51 ФСБУ 25/2018, и применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды активов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (включая НДС), либо по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности арендатора.

Таблица № 3 Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (у арендатора)

Наименование	Стоимость предметов аренды	Обязательства по договорам	Авансы по договорам
Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:	474 367	30 335	-
Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев	474 275	12 383	-
Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.	92	17 952	-

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость предмета аренды для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

Если в соответствии с договором аренды предмет аренды числился на балансе арендодателя, то по состоянию на 1 января 2022 года в бухгалтерском учете арендатора сформированы следующие записи:

- Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (если на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде).
- Зачтен аванс по договору с обязательством по аренде на дату перехода в соответствии с графиком начислений, если на момент принятия к учету ППА в учете числился аванс по договору.
- Признано ППА по дебету счета 01.04 "Право пользования активом" по справедливой стоимости.
- Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды.
- Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде.

**Таблица № 4 Первое применение ФСБУ 25/2018 у арендатора
(предмет аренды числился на балансе арендодателя)**

№ п/п	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 25/2018	Бухгалтерская проводка	Сумма операции
1.	Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (если на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде).	Проводки межотчетного периода	21 757
		Дт08.09Кт76.07.1/76.27.1/76.37.1	
2.	Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды	Проводки межотчетного периода	243
		Дт76.07.7/76.27.7/76.37.7Кт76.07.1/76.27.1/76.37.1	
3.	Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде	Проводки межотчетного периода	4 500
		Дт76.07.9/76.27.9/76.37.9Кт76.07.1/76.27.1/76.37.1	

Предмет аренды числится на балансе арендодателя, предметов аренды, числящихся на балансе арендатора, нет.

Таблица № 5 Влияние переходного периода на изменение отчетности.

Актив					Пассив				
Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения	Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства	1150	4 197 474	4 177 258	20 216	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 942 521	34 900 548	41 973
В том числе: Права пользования активом	11503	-	21 757	21 757	Долгосрочные заемные средства	14102	-	5 092	(5 092)
Дебиторская задолженность	12301/12302	15 604 605	15 605 348	(743)	Краткосрочные заемные средства	15102	3 635 110	3 652 518	(17 408)
Баланс		19 802 079	19 782 606	19 473	Баланс		38 577 631	38 558 158	19 473

Эффект от изменения в учетной политике не существенен для бухгалтерской отчетности.

3. 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 (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 55 172 тыс. руб. (в 2021 году – 9 686 тыс. руб.).

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде 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.

В 2022 году затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам у Общества не было. В 2021 году тоже не было.

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).

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), но не более 5 лет, и утверждается приказом руководителя компании. При этом указанный СПи не может превышать срок деятельности компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 1 января 2022 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации». По строке отчетности «Доходные вложения в материальные ценности» приводятся данные за периоды, предшествующие отчетному.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Право пользования активом (ППА) – квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);
- договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 2.5 «Наличие и движение права пользования активом».

Инвестиционная недвижимость – основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 892 051 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 933 334 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 904 920 тыс. руб.).

Общество в 2020-2022 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2020-2022 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2022 г. составила 30 832 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 30 832 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 30 855 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 Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 44 283 тыс. руб. (в 2021 г. - 286 285 тыс. руб., в 2020 году – 481 376 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 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 Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 г.	2021 г.	2020г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 000	1 000	1 000
<i>в том числе:</i>			
<i>зависимые, дочерние общества</i>	1 000	1 000	1 000
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	2 115 951	1 870 965	1 870 965
Итого	2 116 951	1 871 965	1 871 965

В 2022 году на балансе АО «МЕТРОВАГОНМАШ» имеет долю в уставном капитале ООО «МЕТРОВАГОНМАШ-СЕРВИС» в размере 100% и суммовом эквиваленте 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в долгосрочных финансовых вложениях учтена стоимость инвестиционных паев в сумме 370 965 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 370 965 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 370 965 тыс. руб.).

Краткосрочные финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2022 г.	2021 г.	2020 г.		
ОАО «Тверской вагоностроительный завод»	8 830 000	9 480 000	10 330 000	1 октября 2023 – 19 декабря 2023	ЦБ РФ+1,65
АО «Торговый дом ТМХ»	2 900 000	3 000 000	-	31 марта 2023	ЦБ РФ+1,65
АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»	647 986	647 986	1 122 000	23 октября 2023	ЦБ РФ+0,5
ОАО «Пензадизельмаш»	534 000	534 000	534 000	29 января 2023 – 16 декабря 2023	ЦБ РФ+0,5
Кириллов А.В	210 581	-	-	10 января 2023	10,2
ООО «ТРАНСАВТОЛИЗ»	179 900	-	-	31 января 2023	ЦБ РФ+2,8
Реботенко С.О.	104 181	-	-	31 декабря 2023	10,3
АО «Демиховский машиностроительный завод»	-	955 000	-	22 февраля 2022	-
ООО «Производственная компания «Новочеркасский электровагоностроительный завод»	-	350 000	1 000 000	13 декабря 2022	-
АО «Коломенский завод»	-	-	2 000 000	24 июня 2021	-
TMH International AG	-	-	870 551	21 июня 2021	-
Итого предоставленные займы	13 406 648	14 966 986	15 856 551	X	X

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны

за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат. Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны за вычетом величины резерва.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общецеховые затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- общецеховые затраты, относящиеся к вспомогательному производству, списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства»;
- общецеховые затраты, относящиеся к обслуживающим производствам и хозяйствам, списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в следующих валютах на 31 декабря:

Наименование валюты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	2 642 284	3 684 014	2 568 346
Евро	477 993	11 613	5 025
Болгарский лев	125 555	168 964	-
Итого	3 245 832	3 864 591	2 573 371

В соответствии с учетной политикой, на просроченную задолженность со сроком более 45 дней по состоянию на 31 декабря 2022 г. был начислен резерв в сумме 3 881 460 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 729 109 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 3 854 240 тыс. руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 220 014	807 777	8 563 849
Денежные эквиваленты (депозиты)	7 728 881	8 995 436	2 743 472
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	592 592	14 452	1 325 093
Итого денежные средства	21 541 487	9 817 665	12 632 414

22 декабря 2022 года Общество заключило с Банк «МБА-Москва» договор залогового счета № 22/12-07-7-ЮГ-ЗС на сумму 16 800 тыс. евро/ 1 271 009 тыс.руб. Денежные средства переданы Банку в срок на 4 месяца в качестве обеспечения обязательств по возмещению гарантии.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	1 533 710	-	23 000	23 января 2023	0,44
ПАО «Московский кредитный банк»	6 195 171	-	-	16 января 2023 - 27 марта 2023	0,4/0,45

АО «РОСЭКСИМБАНК»	-	8 995 436	2 720 472	-	0,01/0,3
Итого депозитные вклады	7 728 881	8 995 436	2 743 472	X	X

На 31 декабря 2022 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 7 728 881 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 8 995 436 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 2 743 472 тыс. руб.). Сумма представлена депозитным вкладом в Московском кредитном банке в сумме 626 096 тысяч юаней и ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» в сумме 155 000 тысяч юаней.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. не имеется аккредитивов, открытых в пользу Общества.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2022 г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2021 г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2020 г.	10 000	323 783	3 972

Величина уставного капитала составляет 3 972 тыс. руб. и в 2020-2022 годах не изменялась. В обращении находится 10 000 привилегированных и 323 783 обыкновенных акций.

Общество не имеет выпущенных, но не оплаченных акций. В 2020-2022 годах Общество собственные акции не выкупало.

В 2022 году не были объявлены дивиденды за 2021 год. В 2021 году Обществом не были объявлены дивиденды за 2020 год.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	12 057 239	3 635 110	-
в том числе:			
Кредиты и займы	12 055 739	3 635 110	-
Арендные обязательства	1 500	-	-
Итого заемные средства	12 057 239	3 635 110	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма полученных кредитов составила 12 055 739 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 3 635 110 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 1 346 900 тыс. руб., а в 2021 году – 112 218 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах на 31 декабря:

№	Наименование кредитора	Вид кредитного продукта	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	АО "АБ "РОССИЯ"	Кредитный договор	3 000 000	110 800	-	28 июля 2023 года	ЦБ РФ+1
2	АО "Газпромбанк"	Кредитный договор	2 532 534	3 500 000	-	09 ноября 2023 года	ЦБ РФ+2,5
3	АО "АЛЬФА-БАНК"	Кредитный договор	6 500 000	-	-	17 мая 2023 года	9-10
	ИТОГО		12 032 534	3 610 800	-		

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства

- Открыты кредитные линии, на общую сумму 8 000 000 тыс. руб. в АО "АЛЬФА-БАНК", неиспользованный остаток 8 000 000 тыс. руб.
- Открытая кредитная линия, на общую сумму 3 500 000 тыс. руб. в АО "Газпромбанк", неиспользованный остаток 967 466 тыс. руб.
- Открытая кредитная линия, на общую сумму 3 000 000 тыс. руб. в Банк «ВБРР» (АО), неиспользованный остаток 3 000 000 тыс. руб.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «Заемные средства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Таблица Арендные обязательства (у арендатора)

Наименование	Обеспечительный платеж	Арендные обязательства	Текущая задолженность по арендным платежам	Авансы по договорам аренды	Проценты по аренде	Процентная ставка (диапазон)	НДС по арендным обязательствам
Долгосрочные арендные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные арендные обязательства - всего	-	-	1 500	-	-	4,22	-
---	---	---	-------	---	---	------	---

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 1 346 900 тыс. руб., а в 2021 году – 112 218 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование	Судебные иски	Резерв на установку системы автономного хода	Гарантийные обязательства	Бонусы сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	948 429	897 571	370 098	272 926	251 152	182 969	2 923 145
Признано в отчетном периоде	10 968	897 571	420 604	397 634	404 301	804 227	2 935 305
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(498 142)	(48 086)	(379 785)	(355 684)	(431 664)	(935 580)	(2 648 941)
31 декабря 2021 г.	461 255	1 747 056	410 917	314 876	223 789	51 616	3 209 509
Признано в отчетном периоде	282 717	363 303	360 934	572 747	287 832	540 309	2 407 842
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(210 212)	(330 997)	(391 053)	(450 422)	(321 885)	(526 929)	(2 231 498)
31 декабря 2022 г.	533 760	1 779 362	380 798	437 201	189 736	64 996	3 385 853

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные	3 240 898	3 030 187	2 755 417
Долгосрочные	144 955	179 322	167 728
Итого	3 385 853	3 209 509	2 923 145

Резерв на установку системы автономного хода

На момент начала поставок вагонов серии 81-775/776/777 техническое решение по системе автономного хода не было доработано в полном объеме ввиду его уникальности. Кроме того, условиями контракта на поставку новых вагонов (пункт 6.8 ТЗ на поставку) требуется оборудовать составы данной системой не с момента поставки, а в срок до декабря 2023 г. В связи с этим Общество создало резерв на установку системы автономного хода. По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв составляет 1 779 362 тыс. руб.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от двух до пяти лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом созданы резервы на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны:

- ЗАО «БКВ» - штрафные санкции за нарушение сроков поставки и простоя в сумме 333 830 тыс. руб.;
- ЗАО «ИК «Энергокапитал» - оспаривание сделок должника по делу о несостоятельности в сумме 20 785 тыс. руб.;
- ГУП «Мосгортранс» - взыскание задолженности по коммунальным платежам в сумме 14 881 тыс. руб.;
- ГУП «Московский метрополитен» - неустойка в сумме 54 661 тыс. руб.;
- Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Московской и Смоленской областям – взыскание задолженности по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1 545 тыс. руб.;
- АО «ОЭВРЗ» - неустойка за несвоевременную поставку продукции в сумме 103 031 тыс. руб.;
- ООО «Промстройснаб» задолженность и неустойка по договорам подряда № 1-15/МВМ от 2 февраля 2016 года и № 1-13/МВМ от 10 декабря 2013 года в сумме 3 034 тыс. руб.;
- ООО «РэйлАльянс» - штраф за просрочку исполнения обязательств по ЭДО в сумме 1 859 тыс. руб.;
- Климов Н.Н. в сумме 20 тыс. руб.;
- Красникова Т.И. в сумме 4 тыс. руб.;
- Лилица Е.Н. в сумме 1 тыс. руб.;
- Минпромторг России в сумме 5 тыс. руб.;
- Перфильева О.В. в сумме 13 тыс. руб.;
- Савельев Ю.А. в сумме 82 тыс. руб.;
- ОАО Северная железная дорога –филиал «РЖД» в сумме 3 тыс. руб.;
- Цыпляков А.В. в сумме 6 тыс. руб.;

Общая сумма исков, предъявленных Обществу, составляет 533 760 тыс. рублей.

На предстоящую оплату отпусков и иных выплат работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в отношении предстоящих выплат под вознаграждения работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства состоят из предстоящих расходов:

- по аудиторским услугам и по дополнительным работам в рамках договоров поставки в сумме 2 708 тыс. руб.;
- на ликвидацию последствий аварий в сумме 100 тыс. руб.;
- на установку системы автономного хода в сумме 1 779 362 тыс. руб.;
- под снос зданий в сумме 1 585 тыс. руб.;
- по списанию объектов незавершенного строительства в сумме 2 618 тыс. руб.;
- роялти в сумме 57 984 тыс. руб.

По мнению руководства, фактические расходы не превысят сумму резерва, отраженную в отчетности на 31 декабря 2022 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по счету 46.01 «Договоры КЖЦ» по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 838 134 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 672 670 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 3 994 827 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 831 112 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года - 4 166 473 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 4 034 141 тыс. руб.).

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Наименование валюты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	5 853 480	7 850 057	2 823 700
Евро	658 632	1 692 721	3 821 085
Доллар США	131 492	16 460	-
Японские йены	8 490	36 474	21 687
Китайский юань	786	-	-
Швейцарский франк	145	148	442
Украинская гривна	43	61	-
Венгерский форинт	8	10	115
Итого	6 653 076	9 595 931	6 667 029

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы в том числе:	40 004	49 121	40 397
- Пенсионный фонд	40 004	49 121	40 397
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	11 232	26 717	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	51 236	75 838	40 397

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	317 037	-	1 713 870
НДФЛ	23 426	24 846	33 714
Земельный налог	10 904	10 877	3 238
Налог на имущество	6 181	6 912	7 429
Прочие	1 041	933	998
Налог на прибыль	-	-	-

Итого задолженность по налогам и сборам	358 589	43 568	1 759 249
--	----------------	---------------	------------------

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

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
Реализация вагонов метро	28 852 641	26 639 241	2 213 400
Сервисное обслуживание продукции	9 129 248	8 943 118	186 130
Реализация товаров	9 079 004	9 036 382	42 622
Реализация прочих подвижных составов (кроме вагонов метро)	3 335 431	2 937 113	398 318
Выполнение ремонтных работ вне гарантийных обязательств	1 792 851	1 534 300	258 551
Оказание прочих услуг	140 991	152 237	(11 246)
Реализация запасных частей и оборудования (кроме сервисного)	121 570	104 316	17 254
Реализация прочей продукции	41 912	40 132	1 780
Итого за 2022 год	52 493 648	49 386 839	3 106 809

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
Реализация вагонов метро	36 237 126	34 031 315	2 205 811
Сервисное обслуживание продукции	8 060 580	7 910 196	150 384
Реализация прочих подвижных составов (кроме вагонов метро)	5 354 688	4 945 090	409 598
Выполнение ремонтных работ вне гарантийных обязательств	2 354 973	2 374 010	(19 037)
Реализация товаров	1 103 167	1 051 680	51 487
Реализация запасных частей и оборудования (кроме сервисного)	493 599	392 403	101 196
Оказание прочих услуг	180 375	150 992	29 383
Реализация прочей продукции	7 705	7 119	586
Итого за 2021 год	53 792 213	50 862 805	2 929 408

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Работы и услуги сторонних организаций	178 611	184 748
Затраты на оплату труда	152 197	110 560
Реклама	39 031	162 754
Отчисления на социальные нужды	35 558	32 127
Материалы	25 284	9 034
Услуги внутренних подразделений	5 602	8 886
Амортизационные отчисления	4 553	9 321
Энергоресурсы	4 228	5 215
Комиссионное вознаграждение	1 322	-
Комиссионные сборы, таможенные пошлины и услуги	531	4 443
Расходы на оргтехнику и ИТ	225	62
Прочие затраты	14 384	59 470
Итого коммерческие расходы	461 526	586 620

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	614 118	610 653
Работы и услуги сторонних организаций	477 899	440 826
Амортизационные отчисления	151 155	176 739
Отчисления на социальные нужды	145 034	167 018
Налоги и сборы	70 022	71 317
Юридические и нотариальные услуги	69 647	82 387
Транспортные расходы	63 420	-
Расходы на оргтехнику и ИТ	26 617	2 471
Информационно-консультационные услуги	20 197	23 293
Энергоресурсы	16 600	18 262
Материалы	9 143	45 111
Услуги связи	5 040	2 663
Аудиторские услуги	2 708	2 708
Прочие затраты	41 856	90 353
Итого управленческие расходы	1 713 456	1 733 801

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Восстановление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	227 849	1 374 544
<i>в том числе:</i>		
<i>восстановление резерва под обесценение ТМЦ</i>	<i>211 897</i>	<i>553 289</i>
<i>восстановление резервов по вознаграждениям работников</i>	<i>7 139</i>	<i>-</i>
<i>восстановление резерва под обесценение НЗП</i>	<i>4 838</i>	<i>234 080</i>
<i>восстановление резервов под сомнительную дебиторскую задолженность</i>	<i>3 400</i>	<i>157 932</i>
<i>восстановление резервов под обесценение ГП</i>	<i>575</i>	<i>-</i>
<i>восстановление резервов по претензиям и судебным искам</i>	<i>-</i>	<i>429 243</i>
Оприходование излишков	196 240	-
Целевое финансирование	94 095	5 911
Вознаграждения и иные поступления	53 848	334
Отклонение в стоимости товаров	52 863	-
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	50 518	29 264
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	25 496	27 114
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	11 120	104 397
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	7 910	34
Курсовые разницы	-	435
Прочие доходы	137 848	55 088
Итого прочие доходы	857 787	1 597 121

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы	2 658 573	424 320
Начисление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	403 612	25 242
<i>в том числе</i>		
<i>резерв под сомнительную дебиторскую задолженность</i>	<i>159 150</i>	<i>593</i>
<i>резерв под обесценение НЗП</i>	<i>155 248</i>	<i>593</i>
<i>резерв по претензиям и судебным искам</i>	<i>87 577</i>	<i>-</i>
<i>резерв под обесценение товаров</i>	<i>1 637</i>	<i>17 156</i>
<i>резерв под обесценение ГП</i>	<i>-</i>	<i>6 784</i>
<i>резерв на обязательства по законодательству (ГО, ЧС и пр.)</i>	<i>-</i>	<i>100</i>
<i>резерв под обесценение материалов</i>	<i>-</i>	<i>16</i>
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	340 288	443 582
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	145 286	89 177
Расходы на социальные нужды	118 686	183 378
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	77 900	130 152
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	74 989	195 772
Расходы связанные с арендой	20 245	-
Недостачи по итогам инвентаризаций	-	69 760

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы по финансовым инструментам	-	252
Прочие расходы	148 711	67 123
Итого прочие расходы	3 988 290	1 628 758

Курсовые разницы свернуто отражены в прочих доходах и расходах.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование	Сумма	Сумма	Сальдо ВР
	2022 г.	2021 г.	на 01.01.2021 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(1 455 347)	1 739 454	X
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(291 069)	347 891	X
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года	-	1 902 317	X
Ставка налога на прибыль	20%	20%	X
Текущий налог на прибыль по данным декларации	0	(380 463)	X
Временные разницы отчетного периода:			
<i>Основные средства</i>	(825 272)	615 918	(807 774)
<i>Выполненные этапы по незавершенным работам</i>	(156 693)	4 151 693	(156 866)
<i>Готовая продукция</i>	(145 044)	110 148	(264 594)
<i>Доходы будущих периодов</i>	(122 134)	(4 315 520)	4 323 339
<i>Товары отгруженные</i>	(92 092)	(554)	348
<i>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</i>	(60 427)	(756 171)	1 320 613
<i>Материалы</i>	(51 201)	450 106	(497 612)
<i>Резервы на гарантийный ремонт</i>	(20 678)	28 681	372 796
<i>Дебиторская задолженность</i>	(500)	500	-
<i>Товары</i>	(8)	6 695	(6 705)
<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	(6)	1 270	(955)
<i>Убытки прошлых лет</i>	882 810	-	-
<i>Незавершенное производство</i>	100 891	(147 028)	(687 968)
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	88 273	(14 042)	552 707
<i>Резервы под судебные иски и претензии</i>	72 505	(467 968)	929 223
<i>Нематериальные активы</i>	57 650	(33 336)	(80 304)
<i>Кредиторская задолженность</i>	51 397	(33 198)	64 636
<i>Резервы предстоящих расходов прочие</i>	45 685	743 696	1 054 977
<i>Резервы сомнительных долгов</i>	22 712	(155 851)	1 268 189

Наименование	Сумма	Сумма	Сальдо ВР
	2022 г.	2021 г.	на 01.01.2021 г.
Прочие расходы	6 588	818	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	4 304	-	-
Внеоборотные активы	549	(1 051)	(22 415)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	1 231	(1 231)
Прочие доходы	-	(496 362)	496 362
Косвенные производственные расходы	-	(89 976)	89 976
Издержки обращения	-	(79 361)	79 361
Убыток текущего периода	-	(31 151)	31 151
Полуфабрикаты	-	(2 878)	2 878
Расходы будущих периодов	-	(2 566)	2 566
Финансовые вложения	-	(23)	23
Постоянные разницы отчетного периода	1 596 037	679 144	-
Прочее	51 191	18 329	-
Чистая прибыль (убыток)	(1 432 294)	1 274 064	-

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 001 049	1 886 652	2 318 340	2023-2040 гг.
Сумма отложенного налогового обязательства	519 899	377 364	705 796	2023-2025гг.

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Показатели базовой и разводненной прибыли на акцию представлены в таблице ниже

Наименование	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	324	324
Привилегированные акции (в тысячах)	10	10
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	(1 432 294)	1 274 064
Базовая прибыль на акцию, в руб.	(4 420)	3 930
Разводненная прибыль на акцию, в руб.	(4 290)	3 820

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, 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 займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению

(прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления)).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Акционерное общество «Трансмашхолдинг»	115054, РФ, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1	АО «Трансмашхолдинг» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	73,7997%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «МЕТРОВАГОНМАШ-СЕРВИС»	141009, РФ, Московская обл., г. Мытищи, ул. Колонцова, д. 4	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
Основной управленческий персонал					
3	Гранже Марк Рене Мишель		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
4	Греков Алексей Сергеевич		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
5	Комиссаров Дмитрий Георгиевич		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
6	Ледовских Анатолий Алексеевич		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
7	Липа Кирилл Валерьевич		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
8	Мастеренко Борис Владимирович		член Совета директоров АО «ТМХ»		
9	Морозов Александр Николаевич		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
10	Смирнов Евгений Александрович		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
11	Хромов Михаил Борисович		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
12	Юровский Вадим Станиславович		член Совета директоров АО «ТМХ»	—	—
Другие связанные стороны					
13	Акционерное общество «ТМХ-Локомотивы»	420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, д. 1А	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14	Акционерное общество «Торговый дом ТМХ»	115054, РФ, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
15	Акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод»	192148, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д.45	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16	Акционерное общество «Коломенский завод»	140408, РФ, Московская обл., г. Коломна, ул. Партизан, д.45	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	Акционерное общество «Демиховский машиностроительный завод»	142632, РФ, Московская обл., Орехово-Зуевский район, д. Демихово	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	Акционерное общество «Производственное объединение «Бежичская сталь»	241035, РФ, г. Брянск, ул. Сталелитейная, д.1, корп.А, оф.1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19	Акционерное общество «Пензадизельмаш»	440034, РФ, г. Пенза, ул. Калинина, д.128 «А»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20	Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»	241035, РФ, г. Брянск, ул. Ульянова, д. 26	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
21	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Новочеркасский электровагоностроительный завод»	346413, РФ, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 7	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
22	Открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровагоностроения»	346413, РФ, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 3	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
23	Открытое акционерное общество «Тверской вагоностроительный завод»	170003, РФ, г. Тверь, Петербургское шоссе, д. 45-б	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
24	Акционерное общество Научная организация «Тверской институт	170003, РФ, г. Тверь, Петербургское	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	вагоностроения»	шоссе, д. 45-г			
25	Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ-Энергетические решения»	119048, РФ, г. Москва, ул.Ефремова, д.10, комната 14	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
26	Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговый центр двигателестроения ТМХ»	140408, РФ, Московская обл., г. Коломна, ул. Партизан, д. 42, оф. 413	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
27	Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ-Электротех»	346413, РФ, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 3, ком. 7	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
28	Акционерное общество «ОВК ТМХ»	127055, РФ, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д.26, корпус 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
29	Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ Инжиниринг»	141009, РФ, Московская обл., г. Мытищи, ул. Колонцова, д. 4	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
30	TMH International AG	Швейцария	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
31	Общество с ограниченной ответственностью «Центр перспективных технологий»	121205, РФ, г. Москва, Сколково Инновационного центра тер., ул.Нобеля, д. 7	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
32	ООО «ТМХ Технологии»	119048, РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д.10, эт.10, ком. 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33	ООО «ТМХ - Пассажирский транспорт»	170003, РФ, Тверская область, г.Тверь, Петербургское ш., 45-Г, эт. 3, каб. 33	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
34	ООО «ПЁТРЪ»	190000, РФ, г.Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д. 1-А, пом. 2-Н оф. 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
35	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	141009, РФ, Московская обл., г.Мытищи, ул.Колонцова, д.4, стр. 381	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1 706 559	1 726 384	1 452 895		
- основного хозяйственного общества	216	205	102	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров	безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	196 916	199 377	612 348		Безналичная
- других связанных сторон	1 509 427	1 526 802	840 445		Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	14 411 986	16 466 986	17 397 196		
- других связанных сторон	14 411 986	16 466 986	17 397 196		
Кредиторская задолженность	3 595 329	1 554 011	1 198 848		
- основному хозяйственному обществу	208 018	79 869	192 813		
- дочерним хозяйственным обществам	919 198	1 136 706	595 495		
- другим связанным сторонам	2 468 113	337 436	410 540		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	8 538 593	9 262 955
- основное хозяйственное общество	27	-
- дочерние хозяйственные общества	54 286	1 040 606
- другие связанные стороны	8 484 280	8 222 349
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	25 971 435	12 080 884
- основное хозяйственное общество	626 030	892 591
- дочерние хозяйственные общества	8 458 415	7 192 025

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
- другие связанные стороны	16 886 990	3 996 268
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	2 175	-
- дочерние хозяйственные общества	2 175	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	2 409	16 975
- основное хозяйственное общество	-	14 768
- другие связанные стороны	2 409	2 207
Аренда имущества у связанных сторон	5 486	-
- другие связанные стороны	5 486	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	25 554	2 439
- дочерние хозяйственные общества	3 782	2 202
- другие связанные стороны	21 772	237
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам	-	5 565 000
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	5 565 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 816 600	1 126 147
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 816 600	1 126 147

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	11 375 181	10 745 772
- основное хозяйственное общество	13	102
- дочерние хозяйственные общества	80 645	1 865 955
- другие связанные стороны	11 294 523	8 879 715
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	30 227 389	14 057 183
- основное хозяйственное общество	623 076	1 184 257
- другие связанные стороны	19 297 687	4 595 095
- дочерние хозяйственные общества	10 306 626	8 277 831
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	3 871 600	7 573 719
- другие связанные стороны	3 871 600	7 573 719
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	-	5 565 000
- другие связанные стороны	-	5 565 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Обществом выдана независимая гарантия в сумме 4 000 000 тыс. рублей ООО "ТМХ Финансы".

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	140 665	180 308

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2021 и 2022 году отсутствуют

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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 Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке.

Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию

Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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 контролируемых сделках с учетом этих данных требований.

В 2019 году Общество определило 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. Подготовлена для целей подачи по запросу налоговых органов Глобальная документация по международной группе компаний.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. 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 трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года создан в размере 533 760 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 461 255 тыс. руб. 31 декабря 2020 года – 948 428 тыс. руб.).

Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующее обеспечение:

Организация, по обязательствам перед которой получено обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами ¹	
				2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
Бакинский Метрополитен (ЗАО)	Договор № 22/12-07-7ЮГ-ЗПБС залога прав по договору банковского счета от 22.12.2022	гарантия	22 апреля 2023	1 287 629	-	-	Низкая	-
Итого			-	1 287 629	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество выдало обеспечений третьим лицам и связанным сторонам по обязательствам других организаций:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами ²	
				2022 г.	2021 г.	2020 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
АО «Трансхолдлизинг»	Договор поставки	Залог векселей	27 декабря 2033	106 519	106 519	106 519	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Договор поставки	Залог векселей	27 декабря 2035	92 637	92 637	92 637	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Поручительство по кредитному договору		27 декабря 2035	6 500 000	6 500 000	8 000 000	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Поручительство по кредитному договору		26 августа 2050	325 872	-	-	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Поручительство по кредитному договору		31 декабря 2050	1 212 865	-	-	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Поручительство по кредитному договору		31 декабря 2050	1 087 216	-	-	низкая	-
ООО «ТМХ Финансы»	Кредитные обязательства		19 декабря 2032	4 000 000	4 000 000	4 000 000	низкая	-
Итого			-	13 325 109	10 699 156	12 199 156	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

¹ и 8 Письма Минфина РФ от 13-5-2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

² и 8 Письма Минфина РФ от 13-5-2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществом в 2022 году было заключено Соглашение о предоставлении субсидий № 020-11-2022-166 от 24.02.2022 на предоставление субсидий от МИНПРОМТОРГ РОССИИ на компенсацию транспортных расходов, и получены средства из федерального бюджета на сумму 71 256 тыс. руб.

Так же Общество в 2022 году заключило Соглашение № 2022-550-12 от 22.12.2022 с РФРИТ на внедрение системы «Умная диагностика» на сумму 896 593 тыс. руб.

Кроме того, получены средства из ГУ-МОСКОВСКОЕ ОБЛАСТНОЕ РО ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ в сумме 19 312 тыс. руб. на проведение проф. осмотров и обеспечение санаторно-курортным лечением работников предприятия.

Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

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 подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

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

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Целью проведения Обществом операций с финансовыми инструментами срочных сделок в 2022 году являлась возможность минимизировать негативные последствия в результате изменения курса базовой валюты, путем приобретения валютных форвардов. В качестве инструментов Обществом использовались беспоставочные валютные форварды. Базисным активом валютного форварда является иностранная валюта – евро.

Общество в 2022 году получило прибыль по финансовым инструментам срочных сделок в рамках операций по валютным форвардам в размере 279 325 тыс. руб., (в 2021 г. убыток в сумме 171 800 тыс. руб.)

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество 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 частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только компаниям группы Трансмашхолдинг, и связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные

обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку существенная доля продаж приходится на одного покупателя ГУП Московский метрополитен. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения	2 116 951	1 871 965	1 871 965
Дебиторская задолженность	15 117 205	15 604 605	8 909 807
Краткосрочные финансовые вложения	13 406 648	14 966 986	15 856 773
Денежные средства и их эквиваленты	21 541 487	9 817 665	12 632 414
Итого	52 182 291	42 261 221	39 270 959

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой 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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаиморасчетов. Ожидается что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	279 348	886 102	6 863 012	470 052	3 202 618	11 701 132
Итого:	-	279 348	886 102	6 863 012	470 052	3 202 618	11 701 132

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	661 857	30 677	1 526 506	2 773 037	3 308 243	8 300 320
Итого:	-	661 857	30 677	1 526 506	2 773 037	3 308 243	8 300 320

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	4 115 163	-	5 470 972	-	-	9 586 135
Итого:	-	4 115 163	-	5 470 972	-	-	9 586 135

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

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

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

«10» ФЕВРАЛЯ 2023 Г.