



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2019 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Аktionерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудлируемое лицо: ОАО «ОЭВРЗ»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027806074548.
Санкт-Петербург, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International") зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

Аудит бухгалтерских отчетностей Компании за 2018 и 2017 годы был проведен другим аудитором, который в аудиторских заключениях от 13 февраля 2019 года и 12 февраля 2018 года выразил немодифицированное мнение.

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:


Полищук Е.С.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия * МОСКВА

7 февраля 2020 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация **Открытое акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Ремонт железнодорожного подвижного состава**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Совместная частная и иностранная собственность**

Открытое акционерное общество / иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) **192148, Санкт-Петербург г, Седова ул, дом № 45**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710001		
Д	31	12	2019
)	00480069		
0	7811036314		
Н	30.20.9		
2	47		
С	34		
1	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7702019950
ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	-	-	-
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	1 500
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	-	-	1 500
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	-	-	-
	Основные средства в организации	1150	2 244 819	1 707 680	1 752 393
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 215 534	1 704 503	1 741 677
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	29 285	3 178	10 716
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	10 001	1	1
	Отложенные налоговые активы	1180	50 632	58 800	32 882
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 348	859	2 001
	Итого по разделу I	1100	2 306 800	1 767 341	1 788 777
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	588 580	855 253	1 998 796
	в том числе:				
	Материалы	12101	69 149	472 948	846 994
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	506 516	342 210	1 035 008
	Основное производство	12104	12 915	40 095	116 794
	Расходы будущих периодов на освоение нового производства	12105	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	138 142	1 916	1 961

	Дебиторская задолженность	1230	2 598 370	3 764 270	2 376 960
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	1 191 512	1 608 921	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	1 406 857	2 155 349	2 376 960
	Финансовые вложения	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	427 134	187 081	113 029
	Прочие оборотные активы	1260	1 195	1 012	781
	Итого по разделу II	1200	3 753 421	4 809 532	4 491 527
	БАЛАНС	1600	6 060 221	6 576 872	6 280 304

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	34 669	34 669	34 669
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 696	9 460	10 594
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3 467	3 467	3 467
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 372 090	2 685 691	1 085 441
	Итого по разделу III	1300	1 417 923	2 733 287	1 134 171
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	390 539	532 554
	Отложенные налоговые обязательства	1420	99 983	105 101	104 209
	Оценочные обязательства	1430	53 568	58 740	24 791
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	-	-	-
	Прочие обязательства	14502	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	153 551	554 381	661 553
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 626 196	1 961 554	1 701 449
	Кредиторская задолженность	1520	1 724 052	1 203 676	2 714 705
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	138 500	123 975	68 426
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 488 747	3 289 205	4 484 580
	БАЛАНС	1700	6 060 221	6 576 872	6 280 304



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей Борисович

(расшифровка подписи)

7 февраля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019г.

Организация Открытое акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Ремонт железнодорожного подвижного состава

Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество Совместная частная и иностранная 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		
	0710002		
Д	31	12	2019
)	00480069		
О	7811036314		
Н	30.20.9		
2			
С	47	34	
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019г.	За Январь - Декабрь 2018г.
	Выручка	2110	7 681 617	12 370 291
	Себестоимость продаж	2120	(6 704 263)	(9 594 556)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	977 354	2 775 735
	Коммерческие расходы	2210	(25 516)	(26 951)
	Управленческие расходы	2220	(343 447)	(284 651)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	608 391	2 464 133
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 925	11 736
	Проценты к уплате	2330	(255 293)	(204 743)
	Прочие доходы	2340	200 251	111 196
	Прочие расходы	2350	(197 584)	(353 542)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	375 690	2 028 780
	Текущий налог на прибыль	2410	(89 140)	(454 702)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	17 052	23 919
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 119	(892)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(8 168)	25 918
	Прочее	2460	239	10
	Чистая прибыль (убыток)	2400	283 740	1 599 114

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019г.	За Январь - Декабрь 2018г.
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	283 740	1 599 114
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей
Борисович

(расшифровка подписи)

7 февраля 2020 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019г.**

Организация Открытое акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Ремонт железнодорожного подвижного состава
 Организационно-правовая форма / форма собственности Совместная частная и иностранная собственность
 Открытое акционерное общество / _____
 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	2019
00480069		
7811036314		
30.20.9		
47	34	
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 2017 г.	3100	34 669	-	10 594	3 467	1 085 441	1 134 171
<u>За 2018 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 599 115	1 599 115
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 599 115	1 599 115
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 134)	-	1 134	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	34 669	-	9 460	3 467	2 685 691	2 733 287
<u>За 2019 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	283 739	283 739
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	283 739	283 739
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 599 102)	(1 599 102)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(1 599 102)	(1 599 102)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 763)	-	1 763	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	34 669	-	7 696	3 467	1 372 090	1 417 922

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 134 171	1 599 115	1	2 733 287
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 134 171	1 599 115	1	2 733 287
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 085 441	1 599 115	1 135	2 685 691
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 085 441	1 599 115	1 135	2 685 691
дополнительный капитал					
до корректировок	3402	10 594	-	(1 134)	9 460
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	10 594	-	(1 134)	9 460

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	1 417 923	2 733 287	1 134 171



 Руководитель (подпись)

Степнов Андрей Борисович

 (расшифровка подписи)

7 февраля 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019г.**

Организация **Открытое акционерное общество "Октябрьский
электровагоноремонтный завод"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Ремонт железнодорожного подвижного состава**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Открытое акционерное общество / иностранная 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	2019
00480069		
7811036314		
30.20.9		
47		34
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019г.	За Январь - Декабрь 2018г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 853 775	10 872 749
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 491 877	10 796 628
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	244 384	58 331
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	117 514	17 790
Платежи - всего	4120	(6 699 256)	(10 873 267)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 594 667)	(8 680 475)
в связи с оплатой труда работников	4122	(628 913)	(777 782)
процентов по долговым обязательствам	4123	(259 484)	(200 032)
налога на прибыль	4124	(83 861)	(551 176)
прочие платежи	4129	(132 331)	(663 802)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 154 519	(518)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 642	2 708
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 642	2 708
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(651 090)	(68 351)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(641 090)	(56 525)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(11 826)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(640 448)	(65 643)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019г.	За Январь - Декабрь 2018г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 121 484	3 217 735
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	4 069 408	3 200 153
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	52 076	17 582
Платежи - всего	4320	(5 390 669)	(3 079 335)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 597 765)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 792 904)	(3 079 335)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 269 185)	138 400
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	244 886	72 239
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	187 081	113 029
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	427 135	187 082
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 832)	1 814



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей Борисович

(расшифровка подписи)

7 февраля 2020 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 2019 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
	5110	за 2018 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2019 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
	5111	за 2018 г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	27	27	27
в том числе:				
Товарный знак	5131	27	27	27

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	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 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2019 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018 г.	1 500	-	(1 500)	-	-
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018 г.	-	-	-	-	-
Разработка документации	5162	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2018 г.	1 500	-	(1 500)	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Авансы выданные на приобретение НМА	5181	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018 г.	-	-	-	-	-

[illegible]

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 2019 г.	6 901	643 774	-	(179 620)	471 055
	5250	за 2018 г.	381 506	59 972	(8 737)	(425 839)	6 901
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2019 г.	3 178	26 107	-	-	29 285
	5251	за 2018 г.	10 716	-	(7 538)	-	3 178
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2019 г.	-	263 590	-	-	263 590
	5252	за 2018 г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2019 г.	649	342 310	-	(165 129)	177 830
	5253	за 2018 г.	367 189	26 881	(1 199)	(392 222)	649
Приобретение ОС (Объекты ОС)	5244	за 2019 г.	3 075	11 767	-	(14 490)	351
	5254	за 2018 г.	3 601	33 091	-	(33 617)	3 075

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

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	147 919	18 551
в том числе:			
Здания	5261	147 420	12 690
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	499	-
Сооружения	5263	-	5 065
Транспортные средства	5264	-	234
Производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	562
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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 366 604	1 280 556	2 588
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 747	4 488	9 678
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	605	167	459
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2019 г.	1	-	10 000	-	-	-	-	10 001	-
	5311	за 2018 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5302	за 2019 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
	5312	за 2018 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Векселя и облигации	5303	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2019 г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-
	5314	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5305	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5306	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5307	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5308	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5309	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5310	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5320	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5350	за 2019 г.	1	-	10 000	-	-	-	-	10 001	-
	5360	за 2018 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5370	-	-	-
в том числе:				
Аналитика "Группа ценных бумаг"	5371	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5375	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5379	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 г.	1 608 921	2 173 358	(18 009)	5 766 956	-	(6 931 606)	(134)	(1 117)	-	1 191 512	1 425 983	(19 126)
	5521	за 2018 г.	-	2 384 188	(7 229)	12 907 118	-	(11 508 238)	(790)	(10 780)	-	1 608 921	2 173 357	(18 009)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.	1 608 921	1 965 382	(113)	5 455 516	-	(6 637 438)	(17)	(1 065)	-	1 191 512	1 200 852	(1 179)
	5522	за 2018 г.	-	2 155 877	(1 004)	12 097 985	-	(10 679 554)	(5)	890	-	1 608 921	1 965 382	(113)
авансы выданные	5503	за 2019 г.	-	44 925	(13 818)	139 171	-	(148 036)	(108)	(35)	-	-	35 952	(13 852)
	5523	за 2018 г.	-	62 155	(1 082)	455 780	-	(472 250)	(760)	(12 736)	-	-	44 925	(13 818)
прочая	5504	за 2019 г.	-	163 051	(4 078)	172 269	-	(146 132)	(9)	(17)	-	-	189 179	(4 095)
	5524	за 2018 г.	-	166 157	(5 143)	353 353	-	(356 433)	(25)	1 065	-	-	163 051	(4 078)
агентская схема	5505	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2019 г.	1 608 921	2 173 358	(18 009)	5 766 956	-	(6 931 606)	(134)	(1 117)	X	1 191 512	1 425 983	(19 126)
	5520	за 2018 г.	-	2 384 188	(7 229)	12 907 118	-	(11 508 238)	(790)	(10 780)	X	1 608 921	2 173 357	(18 009)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	127 300	108 173	443 116	425 107	122 588	115 359
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 661	3 483	916	803	21 925	20 922
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	15 034	1 180	13 873	56	1 935	853
прочая	5543	87 924	83 829	87 907	83 829	87 954	82 811
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	19 680	19 680	340 420	340 420	10 773	10 773

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 погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	-	1 203 676	11 342 465	-	(10 821 524)	(566)	-	-	1 724 052
	5580	за 2018 г.	-	2 714 705	13 076 930	-	(14 587 866)	(93)	-	-	1 203 676
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2019 г.	-	836 997	6 324 902	-	(5 784 731)	(564)	-	-	1 376 604
	5581	за 2018 г.	-	1 856 688	8 454 117	-	(9 473 716)	(91)	-	-	836 997
авансы полученные	5562	за 2019 г.	-	117 208	617 802	-	(610 325)	-	-	-	124 685
	5582	за 2018 г.	-	491 084	468 848	-	(842 723)	(1)	-	-	117 208
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019 г.	-	133 877	2 249 063	-	(2 291 752)	-	-	-	91 187
	5583	за 2018 г.	-	247 687	3 516 711	-	(3 630 522)	-	-	-	133 877
прочая	5566	за 2019 г.	-	115 595	2 150 698	-	(2 134 716)	(1)	-	-	131 575
	5586	за 2018 г.	-	119 246	637 254	-	(640 905)	-	-	-	115 595
агентская схема	5567	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2019 г.	-	1 203 676	11 342 465	-	(10 821 524)	(566)	X	-	1 724 052
	5570	за 2018 г.	-	2 714 705	13 076 930	-	(14 587 866)	(93)	X	-	1 203 676

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5590	1 312	2 865	814
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 312	2 865	813
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	1
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство реализованной продукции (выполненных работ, услуг)

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	5610	5 449 003	8 317 278
Расходы на оплату труда	5620	266 834	420 972
Отчисления на социальные нужды	5630	87 981	135 628
Амортизация	5640	53 544	43 493
Услуги производственного характера	5690	784 868	529 812
в том числе услуги внутренних подразделений	5691	121 541	118 759
Прочие затраты	5650	62 032	147 372
Итого по элементам	5660	6 704 262	9 594 555
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 704 262	9 594 555

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	182 716	155 589	(131 803)	(14 434)	192 068
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	85 057	32 007	(26 810)	(542)	89 712
Резерв на выплаты вознаграждений работникам	5702	41 807	24 229	(32 816)	(8 991)	24 229
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5703	29 653	41 308	(56 424)	-	14 537
Резервы под судебные иски	5704	13 215	1 154	(9 033)	(4 901)	435
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	12 984	56 891	(6 720)	-	63 155

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	-	-	-
Основные средства	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Прочие	5805	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	-	-	-
Основные средства	5813	-	-	-
Материально-производственные запасы	5814	-	-	-
Прочие	5815	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2019 г.		за 2018 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	20 544		18 812	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	20 544		18 812	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2019 г.	5910	-	-	-	-
	за 2018 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2019 г.	5911	-	-	-	-
	за 2018 г.	5921	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2019 год**

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	11
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
6.	ЗАПАСЫ	12
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	13
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	20
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
18.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	21
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
21.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	27
23.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – Общество) за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 45

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ремонт вагонов метро;
- ремонт колесных пар;
- производство колесных пар;
- производство вагонов метро;
- аренда;
- прочие работы.

Открытое акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 17 декабря 1992 года за основным государственным регистрационным номером 1027806074548, ИНН 7811036314.

Общество является дочерней компанией АО «Трансмашхолдинг», 100% доля владения которой принадлежит компании «The Breakers Investments B.V.» (далее - TBI). Конечный контроль над The Breakers Investments B.V. осуществляет К. В. Липа.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2019 году составила 534 человека (в 2018 г.: 770 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, действовавшего с 1 января 2019 г. по 23 мая 2019г., представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Богатырев Борис Юрьевич	Генеральный директор ОАО «ОЭВРЗ»
Сеньковская Марина Юрьевна	Заместитель генерального директора – руководитель аппарата АО «Трансмашхолдинг»
Братяков Кирилл Викторович	Директор по корпоративным рискам АО «Трансмашхолдинг»
Ахмеров Самигулла Зарифуллович	Руководитель департамента по развитию технологий процессов производства АО «Трансмашхолдинг»
Шнейдмюллер Владимир Викторович	Советник генерального директора по техническим вопросам АО «Трансмашхолдинг»
Савчук Андрей Алимович	Руководитель департамента по разработке новых продуктов и проектного управления АО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Коммерческий директор по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг»
Щуплецов Владимир Михайлович	Руководитель департамента корпоративной собственности АО «Трансмашхолдинг»
Голубев Евгений Евгеньевич	Руководитель департамента стратегического планирования себестоимости новых продуктов и развития компонентов АО «Трансмашхолдинг»

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров 24 мая 2019 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор ОАО «ОЭВРЗ»
Попов Владимир Иванович	Заместитель генерального директора по корпоративному администрированию и управлению АО «Трансмашхолдинг»

Обязательная информация	
Братяков Кирилл Викторович	Заместитель генерального директора по корпоративным рискам и проектной деятельности АО «Трансмашхолдинг»
Ахмеров Самигулла Зарифуллович	Руководитель технологического департамента АО «Трансмашхолдинг»
Шнейдмюллер Владимир Викторович	Советник генерального директора по техническим вопросам АО «Трансмашхолдинг»
Савчук Андрей Алимович	Руководитель департамента по разработке новых продуктов и проектного управления АО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Заместитель генерального директора по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг»
Леденев Артем Игоревич	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти и корпоративным коммуникациям АО «Трансмашхолдинг»
Шуплецов Владимир Михайлович	Руководитель департамента корпоративной собственности АО «Трансмашхолдинг»
Голубев Евгений Евгеньевич	Руководитель департамента стратегического планирования себестоимости новых продуктов и развития компонентов АО «Трансмашхолдинг»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 07 февраля 2020 г.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г., учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава в новой редакции).

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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 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;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв на выплаты вознаграждений работникам;

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв под судебные иски;
- резервы прочие, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств основывается на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы плюс один месяц.

В случае отсутствия объекта основных средств в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, срок использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-55
Сооружения	5-40
Транспортные средства	3-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-17
Другие виды основных средств	2-7
Здания	11-98
Многолетние насаждения	3-30
Земельные участки	-

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 01 января 2002 г. - по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Нематериальные активы

В соответствии с 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 организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным (п.п. 25, 27, 30, 40 ПБУ 14/2007).

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
Товарный знак	103 месяца

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 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 п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 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 средней себестоимости. Выпуск готовой продукции, законченной производством, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. 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, с грацией задолженности по срокам и степени вероятности.

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.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Порядок признания коммерческих расходов: в полном объеме ежемесячно списываются в дебет счета 90.

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).

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.

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».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

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 (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется в разрезе краткосрочных (счет учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») и долгосрочных (счет учета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») кредитов и займов.

При заключении дополнительных соглашений к договору, в соответствии с которыми до возврата основной суммы долга остается свыше 365 дней, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в период их осуществления.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и 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 (п. 5 ПБУ 23/2011). 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.

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) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- в) 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) взаимно обусловленные платежи и поступления за поручительства и гарантии.

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 несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте, Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей, без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае, если незадолго до платежа в иностранной валюте, Общество в рамках своей обычной деятельности 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 (п. 18 ПБУ 23/2011).

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 (п. 19 ПБУ 23/2011).

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 (п. 12 к ПБУ 3/2006).

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 (п.п. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о

бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПУБ 1/2007, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

В течение 2019 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2019 год.

Общество Приказом №482 от 30.12.2019г. внесло изменения в учетную политику на 2020 год, связанные с изменением стандартов бухгалтерского учета:

- Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02». Изменения, внесены Приказом Минфина России от 05.04.2019 N 54н.

Изменениями уточнено понятие «информация по прекращаемой деятельности». Под таковой, помимо ранее принятой, также понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с ПБУ 16/02 долгосрочными активами к продаже. Изменениями введен новый вид активов организации - долгосрочные активы к продаже.

Раздел 1 учетной политики «Основные средства и незавершенное строительство»: Объект основных средств, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, признается долгосрочным активом к продаже и переводится в состав товаров на счет 41 «Товары». Объект основных средств при переводе на счет 41 «Товары» оценивается по балансовой стоимости на момент его переквалификации.

Раздел 4 учетной политики «Материально-производственные запасы»: МПЗ, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и предназначенные для продажи, квалифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже и отражаются на счете 41 «Товары».

- Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». Изменения, внесены Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Раздел 19 учетной политики «Расчеты по отложенным налогам»: Исключены понятия «постоянное налоговое обязательство» и «постоянный налоговый актив». Появились термины «постоянный налоговый расход» и «постоянный налоговый доход».

Уточнено понятие временных разниц. Под временными разницами пониматься не только доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу в разных отчетных периодах, но и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу в других отчетных периодах. Временная разница на отчетную дату определяется как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении.

Перечень временных разниц расширен. Введены новые понятия - расход и доход по налогу на прибыль. Установлен порядок учета для участника консолидированной группы налогоплательщиков. Определено, как заполнять отдельные показатели отчета о финансовых результатах. Изменен состав сведений, которые необходимо отразить в отчетности. Уточнен ряд других норм данного ПБУ.

- Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000». Изменения, внесены Приказом Минфина России от 04.12.2018 N 248н.

Раздел 20 «Учет государственной помощи»: Уточнена сфера применения данного ПБУ. Установлен порядок отражения бюджетных средств на финансирование капитальных затрат прошлых периодов. Изменен состав показателей бухгалтерского баланса, раскрывающих информацию о государственной помощи. Установлен порядок раскрытия доходов будущих периодов, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат. Установлен порядок раскрытия доходов, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование текущих расходов. Дополнен перечень информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Уточнен ряд других норм данного ПБУ.

Общество Распоряжением №482 от 30.12.2019г. внесло также изменения в учетную политику на 2020 год, не связанные с изменением стандартов бухгалтерского учета:

- Раздел 1 учетной политики «Основные средства и незавершенное строительство»: Уточнение порядка стоимостной оценки арендованных основных средств, при отсутствии информации о стоимости в договоре.
- Раздел 9 учетной политики «Денежные средства» дополнен в связи с Изменениями в Федеральном законе от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». А также дополнен в связи с принятием нового нормативного акта Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления». Отмена паспорта сделки на каждый контракт.
- Другими дополнениями технического характера к разделам учетной политики.

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.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответственно накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации составила 179 474 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 172 146 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 173 640 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам в размере 1 831 тыс. руб. (2018 год: 4 369 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода. Использованная ставка капитализации находится в диапазоне от 8 до 11,25% (2018 год: от 9,25 до 11,25%) и представляет собой фактическую процентную ставку по кредитам и займам на финансирование активов.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Земельные участки	2 926	2 926	2 926
Итого	2 926	2 926	2 926

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.

Общее изменение авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений за период 2018 года к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлено в колонке «Изменения за период» и включает сводный оборот по выдаче авансов за период в сумме 42 785 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 50 324 тыс. руб.

Общее изменение авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений за период 2019 года к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлено в колонке «Изменения за период» и включает сводный оборот по выдаче авансов за период в сумме 459 455 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 433 295 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.

5. 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 г стоимость финансовых вложений составила: 10 001 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 2017 г. стоимость финансовых вложений составила: 1 тыс. руб.

6. 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.

7. 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. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2018 г., 31.12.2017 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 470	15 178	39 235
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	663	33 649	794
Итого денежные средства	11 133	48 827	40 029
Денежные эквиваленты (депозиты)	416 000	115 000	73 000
Денежные эквиваленты (специальные счета)	1	23 254	-
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	427 134	187 081	113 029

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 800 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор № 0162-1-106017-РКЛ от 23.06.2017 г. с ПАО «Сбербанк России». В соответствии с договором, кредитор предоставляет ОАО «ОЭВРЗ» рамочную кредитную линию на финансирование текущей

деятельности. Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». Обязательным условием является соблюдение на 01 число каждого квартала соотношения FCash/Liabilities на уровне 1,2. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 800 000 тыс. руб.

- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 500 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор №1518-069-810K от 20.07.2018 г. с АО «Газпромбанк». В соответствии с договором, кредитор предоставляет ОАО «ОЭВРЗ» возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности. Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 500 000 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 968 000 тыс. руб. На отчетную дату заключен договор №330/15-Р от 26.10.2015 г. с АО «Газпромбанк» на сумму 400 000 тыс. руб., договор № 205/16-Р от 29.04.2016 от 29.04.2016 на сумму 208 000 тыс. руб., договор № 288/16-р от 08.11.2016 на сумму 360 000 тыс. руб. В соответствии с условиями договоров, кредит может быть направлен только на разрешенное целевое использование - финансирование платежей в рамках проекта «Организация производства городского рельсового электрического транспорта и вагонов метро». Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». Средства предоставляются траншами по заявкам Общества. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 0,00 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 800 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор №5-К-19 от 06.03.2019 г. с АО «ВБРР». В соответствии с договором кредитор предоставляет ОАО «ОЭВРЗ» возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности и рефинансирования кредитов других банков и внутригрупповых займов. Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 800 000 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 600 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор №63-К-19 от 07.06.2019 г. с АО «ВБРР». В соответствии с договором кредитор предоставляет ОАО «ОЭВРЗ» возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности и рефинансирования кредитов других банков и внутригрупповых займов. Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 600 000 тыс. руб.
- Согласно договору займа №ПД1-2111/19 от 21.11.2019г., заключенному с компанией группы Метровагонмаш-Сервис ООО, сумма займа составляет 800 000 тыс. руб. Цель займа – приобретение недвижимости. В течение 2019 года было получено 441 350 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 358 650 тыс. руб.
- денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, отсутствуют;
- денежные средства по кредитам, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц, отсутствуют;
- денежные средства по кредитам, недополученным по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий на общую сумму 1 100 тыс. руб. (в 2018 – 629 тыс. руб.). В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2017 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2018 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2019 г.
Права пользования:	54	-	(54)	-	-	-	-
программные продукты	54	-	(54)	-	-	-	-
правовые базы данных	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	(1)	-	-	-	-
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	1 947	629	(1 717)	859	1 100	611	1 348
Итого	2 001	629	(1 771)	859	1 100	611	1 348

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обществом выпущено следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2017 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 года, составило: 1 650 925 шт. (31 декабря 2018 г. – 1 650 925 штук, 31 декабря 2017 г. – 1 650 925 штук).

В 2019 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы были объявлены в сумме 1 599 102 тыс. руб. В 2018 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	390 539	-	1 014 846	390 539	752 014	532 554
Прочие займы	2 227 109	-	935 759	-	935 759	-
Итого заемные средства	2 617 648	-	1 950 605	390 539	1 687 773	532 554

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в составе заемных средств, кроме того, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 8 548 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г.: в сумме 10 949 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г.: в сумме 13 676 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2019 году составила 255 293 тыс. руб. и 1 831 тыс. руб., соответственно, а в 2018 г. – 204 743 тыс. руб. и 4 369 тыс. руб., соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2019 г., 2018 г. и 2017 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2019 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2019 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончания погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	2 227 109			
договор №ТМХ-23-13-3 от 30.07.2013г.	10 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-26-13-з от 19.08.2013 г.	48 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-31-13-з от 26.09.2013 г.	100 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-33-13-з от 24.10.2013 г.	20 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-38-13-з от 26.11.2013 г.	54 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-03-14-з от 24.03.2014 г.	230 000	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-08-14-з от 05.06.2014 г.	33 759	10,5	01.09.2020	нет
договор №ТМХ-03-17-з от 07.02.2017 г.	168 000	10,5	01.09.2020	нет
договор № 3 от 09.02.2018 г. АО МВМ	272 000	9,00	07.02.2020	нет
договор № 3 от 09.02.2018 г. АО МВМ	850 000	7,5	18.12.2020	нет
Договор №ПД1-2111/19 от 21.11.2019 ООО МВМ-Сервис	441 350	8,0	20.11.2020	нет
Долгосрочные кредиты-текущая часть:	390 539			
АО «Газпромбанк» №330/15-Р от 26.10.2015г.	183 333	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
АО «Газпромбанк» № 205/16-Р от 29.04.2016г.	95 333	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
АО «Газпромбанк» № 288/16-р от 08.11.2016г.	111 873	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
Итого заемные средства	2 617 648			

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Российские рубли	2 617 648	1 950 605	1 687 773
Итого	2 617 648	1 950 605	1 687 773

Ниже представлен график платежей по заемным средствам АО «Газпромбанк»:

	Сумма основного долга	Проценты	Итого
2020 г.	142 014	42 688	184 702
После 2021 г. (включительно)	248 525	31 356	279 882
Итого	390 539	74 044	464 584

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Российские рубли	-	390 539	532 554
Итого	-	390 539	532 554

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2017 г.	34 364	8 663	34 393	14 946	851	93 217
Признано в отчетном периоде	79 970	33 784	53 625	41 807	12 984	222 170
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(28 786)	(27 963)	(58 366)	(14 946)	(851)	(130 912)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(491)	(1 269)	-	-	-	(1 760)
31 декабря 2018 г.	85 057	13 215	29 652	41 807	12 984	182 715
Признано в отчетном периоде	32 006	1 154	41 309	24 229	56 891	155 589
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(26 809)	(9 033)	(56 424)	(32 816)	(6 720)	(131 802)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(542)	(4 901)	-	(8 991)	-	(14 434)
31 декабря 2019 г.	89 712	435	14 537	24 229	63 155	192 068

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019г. будет использован в течение 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 2-х до 5-ти 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. Предполагается, что в течение 2020 года на эти цели будет истрчено 36 143 тыс. руб., а в течение 2020-2023 годов 53 568 тыс. руб.

Кроме того, в связи с вновь открывшимися обстоятельствами, связанными с несоблюдением условий Технического задания при производстве вагонов метро модели 81-722/723/724 и их модификаций, Обществом принято решение о создании Резерва на дополнительные гарантийные обязательства в сумме 62 017 тыс. руб.

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. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2019 г., 2018 г. и 2017 г. в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря включает:

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Страховые взносы – всего	5 240	5 164	-
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	3 696	1 911	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	975	1 578	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	569	1 675	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 240	5 164	-

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Налог на прибыль	-	-	56 230
Налог на добавленную стоимость	35 926	107 222	175 988
Налог на добавленную стоимость, налоговый агент	34 261	-	-
Налог на имущество	8 226	9 738	4 337
Налог на землю	5 323	5 433	5 269
Транспортный налог	38	46	45
Налог на доходы физических лиц	2 172	5 912	5 578
Платежи за загрязнение окружающей среды	-	361	241
Итого задолженность по налогам и сборам	85 946	128 712	247 688

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой (одной стопятидесятой - начиная с 31-го календарного дня такой просрочки) текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2019 г. составляла 6,25% (31 декабря 2018 г.: 7,75%, 31 декабря 2017 г.: 7,75 %).

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. 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) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	За 2019 г.		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство вагонов метро	5 208 990	4 539 051	669 939
Ремонт вагонов метро	879 856	919 698	(39 842)
Ремонт колесных пар	474 734	283 604	191 130
Аренда	241 416	107 258	134 158
Производство колесных пар	25 663	21 929	3 734
Прочие	850 958	832 723	18 235
Итого за 2019 г.	7 681 617	6 704 263	977 354

Виды деятельности	За 2018 г.		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство вагонов метро	10 673 508	7 970 717	2 702 791
Ремонт вагонов метро	1 459 708	1 404 195	55 513
Ремонт колесных пар	128 858	138 469	(9 611)
Производство колесных пар	39 399	41 038	(1 639)
Прочие	68 818	40 137	28 681
Итого за 2018 г.	12 370 291	9 594 556	2 775 735

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	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	17 203	19 862
Затраты на оплату труда	4 212	4 365
Работы, услуги сторонних организаций	1 616	291
Отчисления на социальные нужды	1 227	1 251
Работы, услуги внутренних подразделений	498	533
Материалы	45	138
Прочие затраты	715	511
Итого коммерческие расходы	25 516	26 951

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2019 г.	2018 г.
Затраты на оплату труда	118 475	117 304
Налоги и сборы	55 369	56 167
Отчисления на взносы	29 983	29 607
Содержание службы безопасности, охраны	22 705	27 940
Расходы на ремонт зданий и сооружений	18 108	4 176
Амортизационные отчисления	16 176	3 303
Транспортные расходы	14 776	10 540
Работы, услуги сторонних организаций	14 309	7 822
Информационно-консультационные услуги	9 477	3 626
Расходы на ремонт машин и оборудования	8 630	-
Содержание пожарной охраны	6 259	5 718
Материалы	4 930	4 751
Медицинское обеспечение	3 454	3 350
Программное обеспечение	2 809	1 602
Командировочные расходы	2 753	2 462
Представительские расходы	2 192	1 234
Прочие затраты	13 042	5 049
Итого управленческие расходы	343 447	284 651

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2019 и 2018 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2019 г.	Доходы за 2018 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	44 370	65 002
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	43 594	3 353
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	19 925	11 736
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 487	8 392
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	61 654	-
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	566	99
Результат инвентаризации	1 032	2 313
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	10 711	9 601
Целевое финансирование	20 544	18 812
Курсовые разницы	15 760	-
Прочие	533	3 624
Итого прочие доходы	220 176	122 932

Прочие расходы	Расходы за 2019г.	Расходы за 2018 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	255 293	204 743
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 452	15 376
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 097	67 383
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	21 042	11 975
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	50 752	104 100
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	1 154	74 869
Реализация и утилизация неликвидов	59 388	1 916
Сдача имущества в аренду	38 466	47 518
Социальные мероприятия	8 074	6 826
Прочие	9 159	23 579
Итого прочие расходы	452 877	558 285

Доходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны в основном со штрафными санкциями, выставленными в адрес АО «Метровагонмаш» за нарушение сроков поставки вагонов метро по договорам с ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен», а также, с решениями судов по доходам в пользу Общества по судебным делам с АО «Федеральная пассажирская компания».

Расходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны со штрафными санкциям за нарушение сроков поставки вагонов метро по договорам с ГУП «Санкт-Петербургский метрополитен», ГУП «Московский метрополитен», с Комитетом по транспорту Администрации Санкт-Петербурга.

Учет доходов и расходов по договорам аренды имущества за первое полугодие 2019 года Общество вело на счетах учета 91 счета «Прочие доходы и расходы». С 01.07.2019 г. в связи процессом по реорганизации производственных мощностей (уплотнением задействованных площадей) и сдачей в аренду высвобождаемых площадей, Обществом было принято решение о ведении учета хозяйственных операций по договорам аренды имущества на счетах учета 90 счета «Продажи», в ряду основных видов деятельности, осуществляемых Обществом на постоянной основе.

Фактическая сумма доходов и расходов по аренде за 1-е полугодие 2019 года, отраженных на счетах учета 91 счета «Прочие доходы и расходы» составила по итогам года менее 1% от общей суммы, соответственно, выручки и себестоимости, на счетах учета 90 счета «Продажи» за год 2019. Общая сумма доходов и расходов по аренде, отраженных на 90 и 91 счетах за год 2019, также не превышает порог существенности в 5% от общей суммы выручки (строка 2110 Ф-2) и от общей суммы себестоимости продаж (строка 2120 Ф-2), соответственно, за тот же период.

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация о влиянии изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период представлена в Таблице 4.1. – в отношении резерва под снижение стоимости запасов и в Таблице 5.1. – в отношении резерва по сомнительным долгам Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не может оценить влияние изменения указанных оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019 и 2018 годы соотносится с прибылью до налогообложения, по правилам бухгалтерского учета, следующим образом:

	За 2019 г.	За 2018 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	375 690	2 028 780
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	75 138	405 756
Налоговый эффект от постоянных разниц отчетного периода:	17 052	23 919
Сверхнормативные командировочные расходы	12	55
Расходы от списания остаточной стоимости основных средств	7	239
Расходы на социальные нужды	1 452	1 365

	За 2019 г.	За 2018 г.
Расходы по налогам	439	66
Расходы по страхованию	1	1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх норм	-	60
Расходы на благотворительность	10 151	20 820
Услуги сторонних организаций	97	9
Расходы на информационно-консультационные услуги	1 895	-
Прибыли/ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2 066	475
Прочие	932	829
Налоговый эффект от временных разниц отчетного периода:	(3 050)	25 027
Основные средства	591	(2 770)
Незавершенное производство	(10)	23
Готовая продукция	3 641	1 598
Расходы будущих периодов	15	(166)
Полуфабрикаты	-	1
Резервы по сомнительным долгам	10	2 338
Материалы	508	(59)
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов	(9 675)	6 162
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	(3 023)	(948)
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	930	10 139
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	3 963	8 709
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	445 701	2 273 510
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	89 140	454 702

	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	50 632	58 800	32 882	От 1 месяца до 240 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	99 983	105 101	104 209	От 1 месяца до 360 месяцев

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства за 2019 год по ОНО 86 тыс. руб., по ОНА – 10 тыс. руб.; за 2018 год по ОНО 1 тыс. руб., по ОНА – отсутствует.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2019 году прибыль Общества составила 0,23 тыс. руб. в расчете на одну акцию.

Базовая прибыль Общества за отчетный период равняется чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах), поскольку дивиденды по привилегированным акциям не начислялись их владельцам за отчетный период. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2019 г.	2018 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	1 238	1 238
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тыс. шт.)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	1 238	1 238
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	283 740	1 599 114
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	0,23	1,29

19. 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;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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	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	АО «Трансмашхолдинг»	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	94,4%	-
Другие связанные стороны				
2	ЗАО «Рослокомотив»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО «Трансконвертер»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ОАО «Коломенский завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	АО «Метровагонмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ОАО «Центросвармаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ОАО «ДМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ОАО «Пензадизельмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	ОАО «ПО «Бежицкая сталь»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ООО «ПК «НЭВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	ЗАО «УК «БМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	АО «ОВК ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ОАО «ВЭлНИИ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ОАО «ТВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	ЗАО «ТИВ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	АО «Торговый дом ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	АО «Трансмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18	ООО «ТМХ Инжиниринг»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
19	ООО «Метровагонмаш-Сервис»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20	ООО «Торговый дом» ЛокоТех»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	ООО «ЛокоТех-Промсервис»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22	ООО «ТрамРус»	Является совместной компанией по отношению к Группе	-	-
23	Генеральный директор и руководители первого уровня подчинения	Основной управленческий персонал	-	-

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

	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	148 940	414 465	235 877	-	-
- основного управленческого персонала	-	86	-	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- других связанных сторон	148 940	414 379	235 877	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Кредиторская задолженность	1 334 869	594 706	1 430 145	-	-
- основного управленческого персонала	31	179	46	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- других связанных сторон	1 334 838	594 527	1 430 099	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Авансы полученные	954	-	-	-	-
- других связанных сторон	954	-	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Задолженность по займам, в т.ч. по процентам начисленным	2 229 115	935 759	935 759	-	-
- основного хозяйственного общества	663 759	663 759	663 759	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон	1 565 356	272 000	272 000	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	11 473	8 050	4 746	-	-
- основной управленческий персонал	11 473	8 050	4 746	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2019 г.	2018 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	2 953 732	1 424 777
- основное хозяйственное общество	5 790	-
- другие связанные стороны	2 947 942	1 424 777
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	3 456 270	4 521 048
- основное хозяйственное общество	2 105	39 848
- другие связанные стороны	3 454 165	4 481 200
Аренда имущества у связанных сторон	488	132
- другие связанные стороны	488	132
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	164 234	1 254
- основное хозяйственное общество	0	58
- другие связанные стороны	164 234	1 196
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции (% по займам)	96 339	92 773
- основное хозяйственное общество	69 695	69 695
- другие связанные стороны	26 644	23 078
Другие операции по возникновению (прекращению) обязательств (признанные к получению (+) или уплате (-) штрафы, пени, неустойки)	1 222	(106)
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 222	(106)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2019 г.	2018 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	3 344 649	1 252 503
- основное хозяйственное общество	-	58
- другие связанные стороны	3 344 649	1 252 445
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	2 842 836	5 166 513
- основное хозяйственное общество	39 426	1 876
- другие связанные стороны	2 803 410	5 164 637
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	1 291 350	272 000
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 291 350	272 000
Финансовые операции-погашение займов - полученных от связанных сторон, включая уплату процентов по займам	94 175	364 774
- основное хозяйственное общество	69 695	69 695
- другие связанные стороны	24 480	295 079

В течение 2019 и 2018 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2019г.	2018 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.)	50 933	47 457
Зарплата	27 810	24 482
Отпускные	2 561	1 947
Премия	8 664	8 606
Компенсация за неиспользованный отпуск	1 015	3 323
Выходное пособие по соглашению сторон	839	-
Страховые взносы	10 044	9 099

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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

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

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области

внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

Компания отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом 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 указанные требования следующим образом:

- Компаниями в установленный срок подается уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновой отчет международной группы компаний подготавливается, и в установленный срок подается в налоговые органы материнской компанией Группы;
- Глобальная документация по международной группе компаний готовится на случай запроса данной документации налоговыми органами.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по 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 2019 г. создан в размере 435 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 13 215 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 8 663 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 2018 г., 2017 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам (залог собственного имущества или поручительство) ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 2018 г., 2017 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2019 г., 2018 г., 2017 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом и залога имущества третьих лиц.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Общества превысили величину оборотных активов на сумму 735 326 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Общества были меньше оборотных активов на 1 520 327 тыс. руб.). Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что краткосрочные обязательства Общества на 79% состоят из обязательств связанных сторон, а именно, из обязательств по заемным средствам и кредиторской задолженности. В составе заемных средств – 85% обязательств Общества перед связанными сторонами; в составе кредиторской задолженности 77% обязательств перед связанными сторонами. Информация по краткосрочным обязательствам связанных сторон представлена в разделе 19 данных Пояснений. Сальдо денежных потоков Общества от текущих операций в 2019 г. было повышено до положительной величины 2 154 519 тыс. руб. (в 2018 г. сальдо денежных потоков было снижено до отрицательной величины 518 тыс. руб.). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности самостоятельно, или, в случае необходимости, за счет финансирования от контролирующего акционера, АО «Транмашхолдинг» и его дочерних обществ.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Исходя из вышеизложенного, по мнению руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год - отсутствуют.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2019 года Общество получило субсидию из федерального бюджета на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2018-2019 году на реализацию новых комплексных инвестиционных проектов, в сумме 19 426 тыс. руб. (в 2018 г. - 18 812 тыс. руб.). А также возместило часть затрат на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда за счет средств ФСС, в сумме 1 118 тыс. руб. (в 2018 г. – 0,0 тыс. руб.).

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, 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.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски; страновые и региональные риски.

24.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками и с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов

деятельности Общества, анализирует, утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже и реализует мероприятия в отношении регулирования рисков.

24.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

а) 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют в основном плавающие ставки процента (базой для расчета ставки служит ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации). Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры в текущих условиях для управления риском изменения процентных ставок.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество оценивает кредитный риск по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

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 среднюю, поскольку основные продажи приходятся на нескольких основных покупателей - ГУП «Петербургский метрополитен», АО «Метровагонмаш», ГУП «Московский метрополитен». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделе 5, 7, 8 Пояснений.

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

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в

однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 4 и 6 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

с) 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. 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 проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделе 11 и 13 Пояснений.

24.4. Другие виды рисков

а) Правовые риски

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.

б) Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

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

с) 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 несущественные.

Генеральный директор

07 февраля 2020 г.



Степнов А.Б.