

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
акционерного общества «Октябрьский
электровогоноремонтный завод» по итогам
деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Акционерам акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод»****Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (Организация) (ОГРН 1027806074548) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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 Организации 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ОЭВРЗ»**

за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) 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 аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21706008052
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 29.12.2023 № 3
Силаков Артем Анатольевич

Аудиторская организация:
ООО «Скоуп»
ОГРН 1187746409751

Место нахождения: 119180, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, ул.
Большая Полянка, дом 42, стр. 1, этаж 4, помещение I, комната 25
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
основной регистрационный номер (ОГРН): 12006079975

08 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	ИНН	00490089		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	7811036314		
Местонахождение (адрес)	192148, Санкт-Петербург г, Седова ул, дом № 45	по ОКОПФ / ОКФС	30.20.9		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ	12200	16	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "СКОУП"		384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7706453090		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	12006079975		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	189	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	189	-	-
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	571 550	386 122	1 626 780
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	371 195	386 121	1 625 946
2.2	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	1 547	1	834
2.5	Право пользования активом	11503	198 808	-	-
	Инвестиционная недвижимость	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	1 992 661	1 985 234	627 367
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	502	785
	Итого по разделу I	1100	2 564 401	2 371 857	2 254 932
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	1 583 179	520	667
	в том числе:				
	Материалы	12101	800 958	520	667
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Товары для перепродажи	12103	-	-	-

	Готовая продукция	12104	-	-	-
	Основное производство	12105	782 221	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	4 043 368	1 922 245	456 524
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	27 512	20 113	38 005
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	4 015 856	1 902 132	418 519
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	800 000	850 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	201 773	1 033 355	1 538 671
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 428 320	3 808 120	1 995 862
	БАЛАНС	1600	8 992 721	5 977 977	4 250 794

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	(4 583)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 831	1 980	6 017
	Добавочный капитал (без переоценки)	1360	581	-	-
	Резервный капитал	1360	3 467	3 467	3 467
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 247 732	1 381 014	1 279 253
	Итого по разделу III	1300	2 288 280	1 396 587	1 323 406
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	171 031	-	-
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	-	-	-
	Арендные обязательства	14102	171 031	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	44 831	37 617	35 636
7	Оценочные обязательства	1430	51 232	445	5 938
	Прочие обязательства	1450	-	364 761	-
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	-	364 761	-
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14502	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	267 094	402 823	41 574
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	556 049	1 171 258	1 279 843
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	528 287	1 171 258	1 279 843
	Арендные обязательства	15102	27 762	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	5 791 721	2 882 586	1 517 389
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	89 576	124 744	88 582
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 437 347	4 178 588	2 885 814
	БАЛАНС	1700	8 992 721	5 977 977	4 260 794

Руководитель
(подпись)



8 февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	по ОКПО	00480089		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7811036314		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	15 716 594	5 776 877
6	Себестоимость продаж	2120	(14 191 837)	(5 382 882)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 524 757	393 995
	Коммерческие расходы	2210	(42 822)	(15 421)
	Управленческие расходы	2220	(345 030)	(244 376)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 136 905	134 198
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	89 770	121 748
	Проценты к уплате	2330	(90 202)	(132 188)
	Прочие доходы	2340	16 929	69 209
	Прочие расходы	2350	(42 186)	(131 480)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 111 236	61 487
	Налог на прибыль	2410	(224 868)	(13 442)
	текущий налог на прибыль	2411	(217 454)	(11 461)
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 214)	(1 981)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	886 568	48 045

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	888 568	48 045
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1	-

Руководитель

(подпись)



8 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

за Январь - Декабрь 2023 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710004		
Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
			00480089		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7811036314		
Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава		по ОКВЭД 2	30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПО			
Акционерные общества / Частная собственность		по ОКПОФ / ОКФС	12200	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	34 669	-	6 017	3 467	1 279 253	1 323 406
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	78 795	78 795
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48 045	48 045
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	30 750	30 750
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(4 563)	-	-	(1 071)	(5 634)
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, уменьшение уставного капитала ООО	3225	-	(4 563)	-	X	-	(4 563)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3228	X	X	X	X	(1 071)	(1 071)

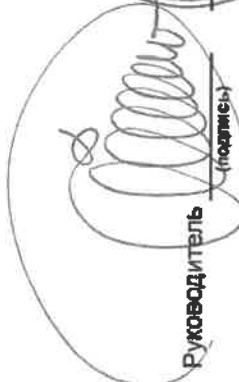
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(4 037)	-	4 037	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	34 669	(4 563)	1 980	3 467	1 361 014	1 396 567
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	7 345	581	-	886 718	894 644
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	886 569	886 569
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	149	149
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	581	X	-	581
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3314	-	7 345	-	X	X	7 345
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(2 781)	(149)	-	-	(2 930)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(149)	X	-	(149)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3325	-	(2 781)	-	X	-	(2 781)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	34 669	-	2 412	3 467	2 247 732	2 288 280

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 323 406	48 045	25 116	1 396 567
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 323 406	48 045	25 116	1 396 567
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 279 253	48 045	33 716	1 361 014
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 279 253	48 045	33 716	1 361 014
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	6 017	-	(8 600)	(2 583)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	6 017	-	(8 600)	(2 583)

3. Чистые активы:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 288 280	1 396 567	1 323 406



 Руководитель (подпись)



 8 февраля 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710006		
Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00480069		
Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава		по ОКВЭД 2	7811036314		
Вид экономической деятельности			30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности					
Акционерные общества / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12200 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 510 694	7 080 866
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 196 070	6 477 811
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	218 725	423 871
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	95 899	179 184
Платежи - всего	4120	(17 776 576)	(6 872 417)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 835 506)	(6 415 477)
в связи с оплатой труда работников	4122	(469 065)	(164 651)
процентов по долговым обязательствам	4123	(85 204)	(134 263)
налога на прибыль организаций	4124	(206 721)	(8 001)
прочие платежи	4129	(1 179 080)	(150 025)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(284 882)	208 449
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	701 048	83 386
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 380	905
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	650 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	48 668	82 481
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(625 243)	(690 232)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(25 243)	(3 232)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(37 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(600 000)	(850 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	75 805	(606 846)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	107 925	3 998
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	100 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	7 925	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	3 998
Платежи - всего	4320	(760 432)	(111 111)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(2 446)	(4 087)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(513)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(747 986)	(106 511)
платежи по арендным обязательствам	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(642 507)	(107 113)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(631 584)	(505 510)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 033 356	1 538 671
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	201 772	1 033 356
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	195

Руководитель

(подпись)



8 февраля 2024 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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	27	(27)	1 268	(27)	27	(1 079)	-	-	-	1 268	(1 079)
	5110	за 2022г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
в том числе: Деловая репутация (Гудвилл)	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5102	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5103	за 2023г.	-	-	9	-	-	(8)	-	-	-	9	(8)
	5113	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	5104	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	5105	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5106	за 2023г.	27	(27)	-	(27)	27	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2022г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
НИОКР	5107	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сертификаты	5108	за 2023г.	-	-	1 269	-	-	(1 074)	-	-	-	1 269	(1 074)
	5118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, права зарегистрированы	5109	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	27	27
в том числе:				
Деловая репутация (Гудвилл)	5131	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5132	-	-	-
Лицензии и разрешения	5133	-	-	-
Патенты	5134	-	-	-
Программное обеспечение	5135	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5136	-	27	27
НИОКР, права зарегистрированы	5137	-	-	-
НИОКТР	5138	-	-	-

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			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			4	5	6	7		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименования показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5162	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

8 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	854 359	(468 641)	27 647	(5 413)	4 976	(45 282)	-	-	-	876 493	(508 957)	
	5210	за 2022г.	2 258 951	(637 618)	1 508	(1 408 099)	261 496	(92 319)	-	-	-	854 359	(468 641)	
в том числе:														
Транспортные средства	5201	за 2023г.	34 763	(32 428)	6 767	(751)	751	(1 768)	-	-	-	40 779	(33 446)	
	5211	за 2022г.	38 500	(30 879)	-	(1 737)	1 678	(3 226)	-	-	-	34 763	(32 428)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	3 537	(2 766)	-	-	-	(267)	-	-	-	3 537	(3 033)	
	5212	за 2022г.	7 692	(6 225)	-	(4 155)	3 726	(267)	-	-	-	3 537	(2 766)	
Сооружения	5203	за 2023г.	445 960	(183 621)	-	(3 532)	3 433	(24 396)	-	-	-	442 428	(204 524)	
	5213	за 2022г.	447 456	(153 484)	-	(1 486)	1 486	(31 633)	-	-	-	445 960	(183 621)	
Здания	5204	за 2023г.	57 578	(36 401)	-	-	-	(1 413)	-	-	-	57 578	(37 814)	
	5214	за 2022г.	1 431 340	(242 608)	-	(1 373 761)	233 146	(26 938)	-	-	-	57 578	(38 401)	
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	52 084	(48 412)	1 309	-	-	(2 591)	-	-	-	53 392	(49 003)	
	5215	за 2022г.	53 893	(33 731)	-	(1 719)	1 652	(44 332)	-	-	-	52 084	(46 412)	
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	447	(447)	-	-	-	-	-	-	-	447	(447)	
	5216	за 2022г.	594	(584)	-	(147)	147	-	-	-	-	447	(447)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	250 102	(164 898)	19 471	(1 130)	793	(14 587)	-	-	-	268 444	(178 892)	
	5217	за 2022г.	268 762	(168 956)	1 508	(20 167)	19 651	(15 593)	-	-	-	250 102	(164 896)	
Земельные участки	5208	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	
	5218	за 2022г.	2 926	-	-	(2 916)	-	-	-	-	-	10	-	
Многолетние насаждения	5209	за 2023г.	9 879	(1 668)	-	-	-	(328)	-	-	-	9 879	(1 668)	
	5219	за 2022г.	9 879	(1 341)	-	-	-	(328)	-	-	-	9 879	(1 668)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Транспортные средства	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5232	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	5223	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5233	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Здания	5224	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5234	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	5225	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5235	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	5226	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5236	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		закрыты за период	списано	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости	закрыты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения
			закрыты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	404	-	231 157	-	-	(226 365)	6 208	-
	5250	за 2022г.	5 647	-	3 759	(7 474)	-	(1 508)	404	-
в том числе:										
	5241	за 2023г.	1	-	1 547	-	-	-	1 547	-
	5251	за 2022г.	834	-	-	(833)	-	-	1	-
	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2023г.	403	-	341	-	-	-	744	-
	5253	за 2022г.	4 813	-	3 738	(6 641)	-	(1 908)	403	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2023г.	-	-	30 481	-	-	(27 547)	2 915	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение ППА	5245	за 2023г.	-	-	198 808	-	-	(198 808)	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

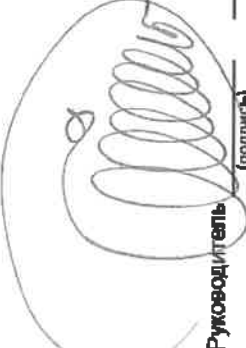
Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	-
Сооружения	5263	-	-
Здания	5264	-	-
Офисное оборудование	5265	-	-
Другие виды основных средств	5266	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	-	-
Земельные участки	5268	-	-
Неиспользуемые несамоходные	5269	-	-
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	248 031	161 090	1 282 972
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	198 808	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 257	2 048 976	3 405
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 296	1 296	1 341
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.5. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Право пользования активом	52100	за 2023г.	-	-	198 808	-	-	-	-	198 808	-
из них, по группам:	52120	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	52101	за 2023г.	-	-	4 032	-	-	-	-	4 032	-
Промышленный и хозяйственный инвентарь	52111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52102	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52103	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52113	за 2022г.	-	-	-	2 044	-	-	-	-	2 044	-
Здания	52104	за 2023г.	-	-	135 315	-	-	-	-	135 315	-
52114	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	52105	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52115	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	52106	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52116	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	52107	за 2023г.	-	-	2 363	-	-	-	-	2 363	-
52117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	52108	за 2023г.	-	-	55 054	-	-	-	-	55 054	-
52118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	52109	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52119	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-


 (подпись)
 Руководитель



8 февраля 2024 г.

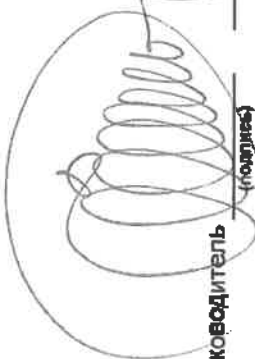
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						7	8					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 985 234	-	7 427	-	-	-	-	1 992 661	-	
	5321	за 2022г.	627 367	-	1 357 867	-	-	-	-	1 985 234	-	
в том числе:												
Депозитные вклады	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5322	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5303	за 2023г.	1 893 884	-	7 427	-	-	-	-	1 901 311	-	
	5323	за 2022г.	636 017	-	1 357 867	-	-	-	-	1 893 884	-	
Векселя и облигации	5304	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5324	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5305	за 2023г.	91 350	-	-	-	-	-	-	91 350	-	
	5325	за 2022г.	91 350	-	-	-	-	-	-	91 350	-	
Прочие	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5326	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5310	за 2023г.	650 000	-	600 000	(650 000)	-	-	-	600 000	-	
	5330	за 2022г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-	
в том числе:												
Депозитные вклады	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5331	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5332	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Векселя и облигации	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5333	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5314	за 2023г.	650 000	-	600 000	(650 000)	-	-	-	600 000	-	
	5334	за 2022г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-	
Прочие	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5335	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2 635 234	-	607 427	(650 000)	-	-	-	2 992 661	-	
	5320	за 2022г.	627 367	-	2 007 867	-	-	-	-	2 635 234	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5340	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5341	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продавца) - всего	5345	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5346	-	-	-
	5349	-	-	-

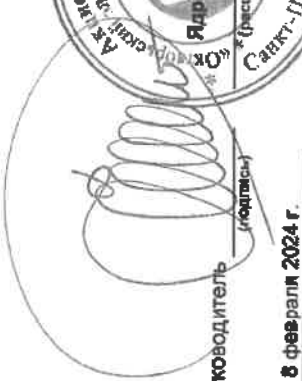

 Руководитель (подпись)
 Ядринцев Валентин Сергеевич
 (расшифровка подписи)
 Санкт-Петербург
 8 февраля 2024 г.

4. Заласы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			на начало года			на конец года			выбыло			прибыло			на конец года		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Заласы - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
6400		за 2023г.	33 436	(32 916)	520	15 737 494	(14 160 163)	8 481	(3 163)	X	1 810 777	(27 598)	1 583 179				
5420		за 2023г.	45 180	(44 512)	688	5 428 178	(5 439 922)	11 958	(362)	X	33 436	(32 916)	520				
в том числе:																	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	33 436	(32 916)	520	12 085 920	(10 279)	8 481	(3 163)	(11 280 627)	828 556	(27 598)	800 958				
5421		за 2023г.	45 180	(44 512)	688	9 342	(7 545)	11 958	(362)	(13 541)	33 436	(32 916)	520				
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	(10 771 757)	-	-	10 771 757	-	-	-				
5422		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	2 441 499	(2 445 017)	-	-	3 519	-	-	-				
5423		за 2023г.	-	-	-	3 998 623	(4 009 361)	-	-	10 738	-	-	-				
5424		за 2023г.	-	-	-	-	(9 245)	-	-	9 245	-	-	-				
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5425		за 2023г.	-	-	-	1 210 076	(923 860)	-	-	486 006	782 221	-	782 221				
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 420 213	(1 423 016)	-	-	(2 603)	-	-	-				
5426		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
5426		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5445	-	-	-


 Руководитель (подпись)
 Ядриев Валентин Сергеевич
 (расшифровка подписи)
 ООО «АК Консервное общество «Электротракторремонт»
 Санкт-Петербург

8 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление					выбыло					
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	20 113	1 924 018	(21 885)	24 060 669	-	(21 929 621)	-	75	(7 399)	27 512	4 037 666	(21 810)	
в том числе:	5521	за 2022г.	38 005	478 348	(59 829)	9 132 439	-	(7 704 662)	-	37 944	17 892	20 113	1 924 017	(21 885)	
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	638 361	(123)	17 575 852	-	(17 300 180)	-	25	-	-	814 063	(99)	
авансы выданные	5503	за 2022г.	25 292	437 738	(35 863)	5 410 320	-	(5 234 969)	-	35 739	25 262	-	636 391	(123)	
	5503	за 2023г.	-	1 072 520	(57)	5 383 778	-	(3 782 908)	-	56	-	-	2 653 369	(1)	
	5523	за 2022г.	-	3 698	(2 281)	3 258 930	-	(2 190 107)	-	2 205	-	-	1 072 519	(57)	
прочая	5504	за 2023г.	20 113	219 104	(21 705)	1 111 005	-	(846 508)	-	(6)	(7 399)	27 512	476 202	(21 711)	
	5524	за 2022г.	12 713	38 871	(21 705)	483 085	-	(279 455)	-	-	(7 400)	20 113	213 104	(21 705)	
агентская схема	5505	за 2023г.	-	3	-	34	-	(25)	-	-	-	-	12	-	
	5525	за 2022г.	-	43	-	81	-	(131)	-	-	-	-	3	-	
Итого	5500	за 2023г.	20 113	1 924 018	(21 885)	24 060 669	-	(21 929 621)	-	75	X	27 512	4 037 666	(21 810)	
	5520	за 2022г.	38 005	478 348	(59 829)	9 132 439	-	(7 704 662)	-	37 944	X	20 113	1 924 017	(21 885)	

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	27 042	5 232	1 083 809	1 071 825	233 088
расчеты с поставщиками и контрагентами (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	99	-	2 488	2 388	38 452
прочая	5542	1 430	1 428	123	67	2 306
задолженность со сроком менее 45 дней	5543	21 947	237	28 505	7 800	29 505
	5544	3 588	3 588	1 081 692	1 061 692	182 801
						162 801

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.
Кредиторская задолженность - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2023г.	364 761	2 882 586	31 760 535	-	(29 218 157)	(3)	364 761	-	5 781 721
авансы полученные	5581	за 2023г.	-	1 517 389	12 983 788	-	(11 253 336)	(492)	(364 761)	364 761	2 882 586
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2023г.	364 761	908 032	17 501 372	-	(16 136 482)	(3)	364 761	-	2 637 880
прочая	5583	за 2023г.	-	1 447 824	4 979 042	-	(5 153 581)	(482)	(364 761)	364 761	808 032
агентская схема	5584	за 2023г.	-	1 086 239	8 473 895	-	(4 897 082)	-	-	-	2 683 012
	5585	за 2023г.	-	123	3 400 227	-	(2 314 110)	-	-	-	1 088 239
	5586	за 2023г.	-	57 305	5 432 955	-	(5 448 248)	-	-	-	41 023
	5587	за 2023г.	-	33 662	2 170 351	-	(2 146 708)	-	-	-	57 305
	5588	за 2023г.	-	831 010	2 352 332	-	(2 733 336)	-	-	-	460 008
	5589	за 2023г.	-	38 780	2 434 186	-	(1 638 836)	-	-	-	831 010
Итого	5590	за 2023г.	364 761	2 882 586	31 760 535	-	(29 218 157)	(9)	X	-	5 781 721
	5570	за 2023г.	-	1 517 389	12 983 788	-	(11 253 336)	(492)	X	364 761	2 882 586

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5880	10 589	1 739 498	4 750
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5891	200	652 928	1 910
расчеты по авансам полученным	5892	-	-	123
прочие	5895	175	-	-
задолженность со сроком менее 45 дней	5894	10 194	1 086 532	2 717
	Код	-	-	-

Руководитель

Ярицев Валентин Сергеевич



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	13 722 025	4 012 165
Расходы на оплату труда	5620	230 394	33 239
Отчисления на социальные нужды	5630	67 199	9 935
Амортизация	5640	28 957	60 167
Прочие затраты	5650	925 483	1 267 376
Итого по элементам	5660	14 974 058	5 382 882
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(782 221)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 191 837	5 382 882

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

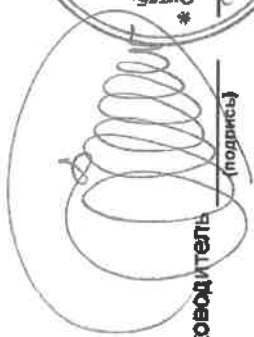
Руководитель (подпись)

8 февраля 2024 г.

Акционерное общество
«Специализированный
Ярицев Валентин
Сергеевич
(расшифровка подписи)
Санкт-Петербург

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	125 189	226 509	(201 214)	(9 676)	140 808
в том числе:						
Резервы предстоящих платежей	5701					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5702					
Резервы на гарантийный ремонт	5703	9 547	73 912	(12 676)	-	70 783
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5704	9 944	33 717	(24 761)	-	18 900
Резервы под судебные иски	5705	-	-	-	-	-
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5706	22 148	83 253	(44 988)	(9 676)	50 737
Прочие резервы предстоящих расходов	5707	83 550	35 627	(118 789)	-	388


 Руководитель _____
 (подпись)

 Ядрицев Валентин Сергеевич
 (расшифровка подписи)
 Санкт-Петербург

8 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	Код	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:				
Основные средства		-	-	-
Материально-производственные запасы		-	-	-
Прочие		-	-	-
Выданные - всего	5810	142	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	Код	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:				
Основные средства		-	-	-
Материально-производственные запасы		-	-	-
Прочие		142	-	-



Руководитель (подпись)

8 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя 1	Код 2	за 2023г. 3	за 2022г. 4
Получено бюджетных средств - всего	5900	974	4 210
в том числе:			
Субсидия	5901	974	4 210
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2023г. за 2022г.	5910 5920	- -	- -
за 2023г. за 2022г.	5911 5921	- -	- -

Руководитель _____
(подпись)

8 февраля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2023 год**

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	16
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
6.	ЗАПАСЫ	18
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	19
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	23
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	25
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	26
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
18.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	27
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
21.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	33
23.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	33
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – Общество) за 2023 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:

- производство и реализация вагонов метро;
- ремонт и модернизация вагонов метро;
- производство колесных пар
- аренда;
- прочие виды деятельности.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 300 человек (в 2022 г.: 132 человека).

Исполнительный орган Общества (ЕИО), действующий с начала 2023 года по 19.06.2023г. (Протокол СД №7/2022 от 03.06.2022г.) представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
ЕИО	
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»

Исполнительный орган Общества (ЕИО), действующий с 20.06.2023г. по настоящее время (Протокол СД № 7/2023 от 19.06.2023г.) представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
ЕИО	
Ядрицев Валентин Сергеевич	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 08 февраля 2024 г.

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 2023 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. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль за их движением на забалансовых счетах МЦ.04/МЦ.05 «Материальные ценности в эксплуатации».

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Данное требование применимо для случаев, когда:

- части объекта основных средств относятся к разным группам в соответствии с п.11 ФСБУ 6/2020; либо
- части объекта основных средств имеют различные сроки службы, определяемые на основании технической документации или в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Оценку существенности затрат на капитальные ремонты и техническое обслуживание основных средств Общество осуществляет в начале отчетного года, исходя из плана ремонтов и обслуживания на основе % от плановой статьи баланса «Основные средства» на предстоящий год. Существенной суммой затрат считается сумма, превышающая 5% от годового планового показателя отчетности «Основные средства». Оценка существенности затрат осуществляется Обществом применительно ко всей совокупности затрат на предстоящие капитальные ремонты и техническое обслуживание.

Затраты на капитальные ремонты и техническое обслуживание капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Капитальные вложения, осуществленные при приобретении внеоборотных активов за плату учитываются на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». По их завершении, т.е. после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, объекты капитальных вложений переводятся в состав основных средств при вводе их в эксплуатацию на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1 либо № ОС-1а, либо № ОС-1б).

В том случае, если часть объекта основных средств фактически начала эксплуатироваться до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств данную часть капитальных вложений.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств в случае его приобретения за плату признается сумма фактически осуществленных капитальных вложений в данный объект основных средств за исключением налога

на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Отнесение затрат на капитальный или на текущий ремонт объекта основных средств оценивается специалистами профильных служб или служб, ответственных за эксплуатацию основных средств.

Если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основных средств, затраты на капитальный ремонт отремонтированного объекта увеличивают его первоначальную стоимость (п.24 ФСБУ 6/2020).

Если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного объекта основных средств, затраты организации на проведение капитального ремонта признаются в учете отдельными инвентарными объектами со сроком полезного использования, равным межремонтному интервалу. Аналогично учитываются существенные затраты организации на техническое обслуживание и технические осмотры объектов основных средств, если они осуществляются с периодичностью более 12 месяцев, или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Переоценка основных средств (за исключением объектов инвестиционной недвижимости) в компании не производится.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды компании (п.8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В случае приобретения компанией объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования приобретенного объекта определяется компанией самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования (в соответствии с ожидаемой производительностью), в течение которого объект призван приносить доход с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов без учета срока полезного использования эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации (п.28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционная недвижимость (так как оценивается по переоцененной стоимости);
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства», и производится до полного погашения стоимости объекта либо до его выбытия.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется при признании актива в бухгалтерском учете.

Если в момент признания актива в бухгалтерском учете его ликвидационная стоимость оценивается как незначительная, т.е. не превышает 10% от общей стоимости рассматриваемого объекта основных средств, ликвидационная стоимость принимается равной 0.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – объекты инвестиционной недвижимости (п.11 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по переоцененной стоимости.

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)	1-118
Сооружения	5-62
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-17
Другие виды основных средств	2
Здания	11-44
Многолетние насаждения	30

Нематериальные активы

Актив принимается компанией к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива на счете 04 «Нематериальные активы», если одновременно выполняются следующие условия:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Компанией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Компания имеет право (в частности, в отношении такого актива у Компании при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Капитальные затраты на приобретение / создание объектов нематериальных активов отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переводом их на счет 04 «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Аналитический учет нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным видам объектов нематериальных активов в следующих разрезах:

- Деловая репутация (Гудвил)
- Дизайн-проекты и макеты
- Лицензии и разрешения
- НИОКТР
- Патенты
- Программное обеспечение
- Сертификаты
- Товарные знаки и знаки обслуживания

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится:

- линейным способом,
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п.34 ФСБУ 11/2022).

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую Компания получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Объекты нематериальных активов и капитальных вложений, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета (п.45 ФСБУ 14/2022, п.19 ФСБУ 26/2020).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта нематериальных активов приносит экономические выгоды компании (п.30 ФСБУ 14/2022).

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается с учетом всех обстоятельств, а не основывается только на каком-либо одном.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования объекта. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении срока полезного использования актива, а возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т.е. перспективно, начиная с того периода, в котором произошло изменение срока полезного использования актива (п.42 ФСБУ 14/2022).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), т.е. на условиях немедленной оплаты.

Сумма, которую Компания уплатила бы поставщику (продавцу, подрядчику) при отсутствии отсрочки (рассрочки), определяется на основе информации о покупке таких же товаров или услуг, условий переговоров с контрагентом, аналогичных хозяйственных операций, рыночных условий или на основе иной имеющейся у организации надежной информации.

В том случае, если сумма, которую Компания уплатила бы поставщику (продавцу, подрядчику) на условиях немедленной оплаты, не может быть надежно определена на основе рыночных данных, для ее определения может использоваться процедура дисконтирования будущих платежей с использованием фактической ставки дисконтирования по аналогичным обязательствам организации (когда параметры обязательств сравнимы по суммам, срокам исполнения, валюте и т.п.).

Компания проверяет нематериальные активы и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения 1 раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год (п.43 ФСБУ 14/2022, п.17 ФСБУ 26/2020).

Проверка объектов нематериальных активов и капитальных вложений на обесценение проводится в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

Объект нематериальных активов или капитальных вложений подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем (п.45 ФСБУ 14/2022, п.20 ФСБУ 26/2020).

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022, отражаются в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются (п.53 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право исп. КД на к.п. РУ 1Ш-957-Г черт. № 875.14.000 и ТУ 3183-058-05744544 (15.02.2019-14.02.2024)	60 месяцев
Сертификат о соответствии СМБ требованиям стандарта ISO/TS 22163 2017 и ISO 9001 2015 (24.12.21-23.12.24)	36 месяцев
Сертификат соответствия (10.06.2019-09.06.2024) RU C-RU.ЖТ02. В.00110/19 к.п. ваг. типа РУ1Ш-957-Г	60 месяцев
Сертификат соответствия (20.05.2019-19.05.2024) RU C-RU.ЖТ02. В.00093/19 оси	60 месяцев
Сертификат соответствия (10.06.2019-09.06.2024) RU C-RU.ЖТ02В.00110/19 к.п. ваг. типа РУ1Ш-957-Г	60 месяцев

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд компании.

МПЗ включают в себя:

- материалы (счет 10 «Материалы»);
- товары (счет 41 «Товары»);
- готовая продукция (счет 43 «Готовая продукция»);
- незавершенное производство (счет 20 «Основное производство»; 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; 23 «Вспомогательное производство»).

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.

МПЗ учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (сборов), общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка МПЗ производится по методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток.

В компании применяется партионный учет МПЗ. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления МПЗ в компанию.

Выпуск готовой продукции, законченной производством, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки 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 градацией 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 одновременно 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 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Иное

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).

Учет государственной помощи

Поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов

Учет и раскрытие информации о предоставлении бюджетных средств юридическим лицам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», с учетом изм. внесенных Приказом Минфина России от 04.12.2018 № 248н.

При принятии к учету средств целевого бюджетного финансирования отражается возникновение объекта целевого финансирования и задолженность по соответствующим источникам средств целевого финансирования. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств или иных ресурсов, отличных от денежных средств.

Бюджетные средства, учтенные в составе доходов будущих периодов, признаются прочими доходами в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Бюджетные средства, полученные организацией на финансирование текущих расходов (приобретение МПЗ, оплату труда и прочие расходы аналогичного характера), списываются в периоде признания соответствующих расходов в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- в момент принятия к учету МПЗ (иных аналогичных активов), бюджетные средства отражаются в качестве доходов будущих периодов с последующим отношением в состав прочих доходов при списании МПЗ (иных аналогичных активов) для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- в момент начисления оплаты труда, осуществления иных текущих расходов аналогичного характера, бюджетные средства отражаются в составе прочих доходов (с отражением на счете доходов будущих периодов).

Поступление бюджетных средств на финансирование понесенных расходов

Организация принимает бюджетные средства на финансирование понесенных расходов к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, а оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

Аренда

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", введенный в действие Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применяется в Обществе с 01 января 2022 года.

Установленные правила применяются сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

Установленные правила применяются вне зависимости от наличия в договорах неоперационной (финансовой) аренды и иных сходных договорах, условий в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во

временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении условий, в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В учете арендодателя аренда подразделяется на два вида: неоперационная (финансовая) аренда; операционная аренда.

В учете арендатора соответствующего деления нет, все договоры аренды учитываются по единым правилам.

Переменные платежи, такие как возмещение арендатором объектов недвижимости арендодателю расходов на коммунальные услуги, в состав арендных платежей не включаются. Данные расходы учитываются в составе доходов и расходов периода.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет операционной аренды

Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018, если по договору аренды экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на переданное в аренду имущество, несет арендодатель, то объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

Амортизационные отчисления по переданному в операционную аренду объекту основных средств, согласно п. 41 ФСБУ 25/2018, начисляются в соответствии с правилами п. 27-39 ФСБУ 6/2020 и п. 18 ПБУ 10/99, т.е. расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. При начислении амортизационных отчислений по имуществу, переданному в операционную аренду, коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества, понесенные арендатором и не возмещаемые ему арендодателем, считаются безвозмездно полученными для арендодателя. Оценка безвозмездно полученных неотделимых улучшений у арендодателя производится по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Учет неоперационной (финансовой) аренды

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды, с учетом п. 25 и 26 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском учете арендодателя на дату предоставления предмета аренды арендатору признается инвестиция в аренду. Инвестиция в аренду в соответствии с п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018 отражается в размере ее чистой стоимости по дебету счета 76.08.1 "Чистая стоимость инвестиции в аренду" / 76.28.1 «Чистая стоимость инвестиции в аренду (в валюте)» / 76.38.1 «Чистая стоимость инвестиции в аренду (в у.е.)».

УЧЕТ У АРЕНДАТОРА

Учет долгосрочной аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предмет аренды на дату предоставления учитывается в качестве права пользования активом по дебету счета Д 01.04 «Право пользования активом». Полученный предмет аренды, который по характеру использования относится к объектам основных средств, признается в качестве права пользования активом в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018 по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В договорах аренды, как правило, указывается стоимость приобретения предмета аренды, которую можно считать его справедливой стоимостью, так как она отражает текущие рыночные условия, на которых предмет аренды был приобретен арендодателем. Таким образом, первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде равна фактической стоимости предмета аренды, указанной в договоре аренды.

В том случае, если стоимость приобретения предмета аренды не указана в договоре или у арендатора есть основания предполагать, что указанная в договоре стоимость не является справедливой стоимостью предмета аренды на дату его предоставления, первоначальная оценка ППА и обязательства по аренде производится путем дисконтирования будущих арендных платежей с использованием средневзвешенной процентной ставки, по которой компания Группы привлекает финансирование. Источником информации для определения ставки дисконтирования является кредитный портфель компании (п.15 ФСБУ 25/2018). В расчет при определении средневзвешенной ставки привлечения заемных средств принимаются кредиты и займы, предоставленные компании на рыночных условиях (по эффективным процентным ставкам) на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Для договора аренды, в котором определена справедливая стоимость предмета аренды, процентной ставкой является ставка, заложенная в договоре, т.е. ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем арендные платежи к справедливой стоимости предмета аренды, указанной в договоре.

Учет краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды

Объекты основных средств, полученные арендатором по договору аренды, не признаются в качестве права пользования активом если согласно п.11-12 ФСБУ 25/2018 в договоре аренды одновременно выполняются условия, предусмотренные п.11 ФСБУ 25/2018.

По данным договорам не признается обязательство по аренде, а сами объекты аренды отражаются в бухгалтерском учете на дату получения имущества по акту приема-передачи на забалансовом счете 001.01 "Арендованные основные средства" по указанной в договоре стоимости.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды в бухгалтерском учете арендатора согласно п.11 ФСБУ 25/2018, п.п.16, 18 ПБУ 10/99, признаются расходами, либо применяется другой подход, отражающий характер использования экономических выгод от полученного в аренду объекта основных средств.

При изменении условий договора аренды у арендодателя пересматривается классификация договора аренды (т.е. оценивается, к какому виду аренды относился бы договор с изменившимися условиями, если бы такие условия существовали на дату предоставления предмета аренды, - к финансовой или операционной). Корректировки, связанные с изменением условий договора аренды, в том числе и изменения в классификации договоров аренды, отражаются в учете перспективно, то есть начиная с того периода, в котором имело место изменение договора аренды.

Изменение учетной политики

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Компания приняла решение о досрочном применении положений ФСБУ 14/2022 и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных затрат на НМА и НИОКТР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н) отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.53 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020 (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, отражены так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2022 года.

По состоянию на 01.01.2023 года в бухгалтерском учете компании в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списана балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с переходом на учет НМА по ФСБУ 14/2022 таковыми не являются. Корректировка на нераспределенную прибыль (счет 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики») не производилась, поскольку Товарный знак, как средство индивидуализации, стоял на учете без остаточной стоимости.
- Отражена переклассификация объектов Прочие внеоборотные активы в объекты НМА.
- Отражены на забалансовом счете 015 «Средства индивидуализации», списанные с бухгалтерского учета средства индивидуализации (товарный знак).
- Выполнена перегруппировка объектов НМА по видам объектов в следующих разрезах:

Было	Стало
Лицензии	Лицензии и разрешения · Разрешения (лицензии) на право эксплуатации отдельных видов объектов
Сертификаты	Сертификаты · Сертификаты

Таблица № 1 Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

№№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)	Бухгалтерская проводка в межотчетном периоде	Сумма операции (без эффекта на налог на прибыль) (тыс. руб.)
1.	Отражено списание средств индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), а также информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (базы данных), созданные собственными силами.	Дт 05.01 Кт 04.01	(27)
		Дт 84.05.1 Кт 04.01	(0)
2.	Приняты на забалансовый Средства индивидуализации и базы данных на забалансовом счете 015 «Средства индивидуализации и базы данных».	Дт 015	27

Влияние переходного периода на изменение отчетности отражено в таблице № 2 «Влияние переходного периода на изменение отчетности».

Таблица № 2 Влияние переходного периода на изменение отчетности (тыс. руб.)

Актив					Пассив				
Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения	Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10 (9-8)
Нематериальные активы	1110	0	502	502	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
в том числе: Нематериальные активы	11101	0	502	502	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	502	0	(502)					
Баланс				0	Баланс				0

В течение 2023 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2023 год.

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.

Общество в 2023 г. не производило расходы по приобретению неисключительных прав, сертификатов и лицензий.

Обесценения нематериальных активов - нет.

Изменений элементов амортизации – нет.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации составила 214 578 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 218 704 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 176 689 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам не были капитализированы в течение отчетного периода, в 2022 году также не были капитализированы в течение отчетного периода.

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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	10	10	2 926
Итого	10	10	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 2023 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 3 476 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 1 929 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.

В 2023 году, в рамках мероприятия по инвентаризации основных средств (ОС), Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов на соответствие условиям их использования. По итогам инвентаризации были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ). Ликвидационная стоимость объектов основных средств и способы начисления амортизации остались неизменными. СПИ были пересмотрены по всем объектам в большую сторону, так как пересмотренные ОС планировались для дальнейшего использования и могли быть задействованы в связи с бережным режимом и условиями их эксплуатации. Интервал дополнительных сроков полезного использования составил от 24 до 70 месяцев.

В течение 2023 года обесценения основных средств не произошло.

Объекты инвестиционной недвижимости на отчетную дату в бухгалтерском учете Компании не числятся.

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

В 2023 году планировалась продажа Площадки Общества (Седова, 45) застройщику под строительство жилого комплекса и покупка площадки Ижорских заводов в г. Колпино (новая производственная площадка). В связи с этим в отношении оценки элементов амортизации основных средств и возможности их тестирования на предмет обесценения, в течении 2023 года, существовала неопределенность, в связи с невозможностью реально оценить пригодность основных средств, режим их эксплуатации, способов и условий использования, системы проведения ремонтов, износа и других актуальных параметров, а также следовала нецелесообразность пересмотра указанных параметров.

В 2023 году переезд Завода не был осуществлен, поскольку не было принято решение о внесении соответствующих изменений в Генплан Санкт-Петербурга. Таким образом мероприятия по покупке и продаже производственных площадок были перенесены на неопределенный срок.

В октябре 2023 года пресс-служба губернатора Беглова А.Д. сообщила о том, что новый Генплан Петербурга предусматривает сохранение и развитие промышленности. Перевод производственных территорий под жилую застройку будет ограничен. *«Это необходимо для сохранения и приумножения производственного потенциала Северной столицы и для решения задач, поставленных президентом по импортозамещению и достижению технологического суверенитета».*

В 2023 году Общество активизировало возобновление производственной деятельности на площадке Седова, 45.

Таким образом, основываясь на объективных факторах, а также учитывая, в том числе, все уместные факты и обстоятельства (в соответствии с принципами МСФО), Обществом было принято решение о пересмотре элементов амортизации основных средств на конец 2023 года, а также принято решение о реклассификации аренды из краткосрочной в долгосрочную на дату 31.12.2023 г.

Обязательства по аренде первоначально оценены, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин.

Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в Таблице 2.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в Обществе на дату 31.12.2023г. составляли 198 813 тыс. руб. (в т.ч. краткосрочные - 27 782 тыс. руб., долгосрочные – 171 031 тыс. руб.).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам составили за 2023 год – 3 тыс. руб.

Общая сумма дохода по операционной аренде составила 210 618 тыс. руб., в т.ч. доход переменной части – 10 135 тыс. руб.

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.

В январе 2022 года Обществом был предоставлен краткосрочный процентный заем по договору №1 от 11.01.2022 г. на сумму 650 000 тыс. руб., пролонгированный до декабря 2023 г. Заем был погашен в марте 2023г.

В августе 2023 года Обществом был предоставлен краткосрочный процентный заем по договору №1 от 01.08.2023г. на сумму 600 000 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31.07.2024г.

Предоставленные займы отражены по строке 5 314 «Предоставленные займы» Таблицы 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 5 303 «Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций» Таблицы 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, отражены дополнительные расходы в отношении долгосрочных паёв в Закрытый паевой инвестиционный фонд, в сумме 4 117 тыс. руб., а также дополнительные расходы по вкладам в уставный капитал, в сумме 3 310 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.

Причинами восстановления ранее созданного резерва под обесценение запасов в Обществе являются следующие факторы: использование ТМЦ в производстве, продажа ТМЦ, списание ТМЦ.

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 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	201 772	1 033 354	1 537 872
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	798
Итого денежные средства	201 772	1 033 354	1 538 670
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Денежные эквиваленты (специальные счета)	1	1	1

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	201 773	1 033 355	1 538 671

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Согласно договора займа №ПД1-2111/19 от 21.11.2019г., сумма займа составляет 800 000 тыс. руб. Цель займа – приобретение недвижимости – на сумму 481 078, 14 тыс. руб., а также пополнение оборотных средств – на сумму 318 921, 86 тыс. руб. В течении 2022 года было получено 100 000 тыс. руб., погашено 100 000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 281 311 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 приняло решение о досрочном применении положений ФСБУ 14/2022 и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных затрат на НМА и НИОКТР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, отражены так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2022 года.

Операции по переоценке прочих активов в нематериальные активы отражены в разделе *Изменение учетной политики* в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 по состоянию на 01.01.2023 года.

Прочий актив «Простая неисключительная лицензия «Деловая библиотека «Альпина Диджитал» списан в первом квартале 2023 года, как объект, не отвечающий признакам внеоборотных активов.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	785	25	(308)	502	0	(502)	0
Итого	785	25	(308)	502	0	(502)	0

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обществом выпущено следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров (в т.ч.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2021 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров (в т.ч.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	3 318	-	70
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	412 725	1 238 200	3 318	34 669	70
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	1 794	-	37
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(5 112)	-	(107)
На 31 декабря 2023 г.	412 725	1 238 200	0	34 669	0

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 года, составило: 1 650 925 шт. (31 декабря 2022 г. – 1 650 925 штук, 31 декабря 2021 г. – 1 650 925 штук).

В целях соблюдения требований ст. 75, ст. 76 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случае принятия общим собранием акционеров решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов общества.

- 08.02.2022 года – АО «ОЭВРЗ» выкупило у акционеров 3 318 шт. акций (из них: 215 – обыкновенных акций и 3 103 – привилегированных акций).
- 19.01.2023 года – АО «ОЭВРЗ» выкупило у акционеров 1 794 шт. акций (из них: 169 - обыкновенных акций и 1 625 - привилегированных акций).

ИТОГО: АО «ОЭВРЗ» выкупило у акционеров 5 112 акций (из них: 384 – обыкновенных акций и 4 728 – привилегированных).

- 14.03.2023г. АО «ОЭВРЗ» продало 5 112 акций (из них: 384 – обыкновенных акций и 4 728 – привилегированных) по Договору купли-продажи акций от 01.02.2023г. №19/22П-16.

На основании Договора купли-продажи акций № 19/22 П-16 от 01.02.2023г. АО «ОЭВРЗ» (Продавец) передало в собственность Покупателю, находящиеся на балансе АО «ОЭВРЗ», выкупленные у акционеров акции:

- обыкновенные акции акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» номер выпуска 1-03-00036-D от 26.01.1998, в количестве 384 (триста восемьдесят четыре) штуки, номинальной стоимостью 21 (двадцать один) рубль за одну акцию, по рыночной стоимости 1 550 (одна тысяча пятьсот пятьдесят) руб. 29 копеек за одну акцию (далее - Акции) на сумму 595 311 руб. 36 коп., и

- привилегированные акции типа А акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – Эмитент) номер выпуска 2-03-00036-D от 26.01.1998, в количестве 4 728 (четыре тысячи семьсот двадцать восемь) штук. рыночная стоимость 1 550 (одна тысяча пятьсот пятьдесят) руб. 29 копеек за одну акцию, номинальной стоимостью 21 (двадцать один) рубль за одну акцию, по рыночной стоимости 1 550 (одна тысяча пятьсот пятьдесят) руб. 29 копеек за одну акцию (далее - Акции) на сумму 7 329 771 руб. 12 коп.

Цена сделки: 7 925 082 (семь миллионов девятьсот двадцать пять тысяч восемьдесят два) руб. 48 коп.

Успешное завершение операции по переходу права собственности на ЦБ подтверждено документами Регистратора: Уведомление об операции, совершенной по счету (номер и дата операции: 2345 от 07.02.2023 (привилегированные акции типа А)); Уведомление об операции, совершенной по счету (номер и дата операции: 2344 от 07.02.2023 (обыкновенные акции)).

В соответствии с подпунктом 20 «с» пункта 16.2 статьи 16 Устава АО «ОЭВРЗ» согласие и одобрение вышеуказанной сделки подтверждается Протоколом Совета директоров АО «ОЭВРЗ» №2/2023 от 31.01.2023г.

В 2023 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись, и не выплачивались. В 2022 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись, но выплачивались. В 2021 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись, но выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	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	-	-	-	-	106 511	-
Прочие займы	518 689	-	1 166 675	-	1 166 675	-
Итого заемные средства	518 689	-	1 166 675	-	1 273 186	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе заемных средств, кроме того, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 9 578 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: в сумме 4 583 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: в сумме 6 657 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 90 202 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно, а в 2022 г. – 132 188 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончания погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	518 689			
договор № ПД1-2111/19 от 21.11.2019 г.	518 689	Ключевая ставка Банка России	15.11.2024	нет

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	518 689	1 166 675	1 273 186
Итого	518 689	1 166 675	1 273 186

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

	Гарантий- ные обязатель- ства	Судебные иски	Неисполь- зованные отпуска	Выплата вознаграж- дений работникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	59 021	-	10 759	23 483	1 256	94 520
Признано в отчетном периоде	(38 484)	1 088	13 372	34 150	92 384	102 510
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 990)	(513)	(14 187)	(25 128)	(10 090)	(60 910)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(575)	-	(10 357)	-	10 932
31 декабря 2022 г.	9 547	-	9 944	22 148	83 550	125 189
Признано в отчетном периоде	73 912	-	33 717	86 253	35 627	
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 676)	-	(24 761)	(44 988)	(118 789)	
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(9 676)	-	
31 декабря 2023 г.	70 783	-	18 900	50 737	388	140 808

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023г. будет использован в течение 2024 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 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 2024 года на эти цели будет истрачено 19 551 тыс. руб., а в течение 2024- 2025 годов 51 232 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 2023 г., 2022 г. и 2021 г. в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	9 632	18 440	2 518
в том числе:			
- Пенсионный фонд	8 378	13 277	1 714
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	3 425	434
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1 254	423	223
- Фонд социального страхования	-	1 315	147
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 632	18 440	2 518

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	15 423	3 461	-
Налог на добавленную стоимость	12 491	34 281	17 848
Налог на имущество	1 425	-	8 177
Налог на землю	18	23	3 994
Транспортный налог	44	5	26
Налог на доходы физических лиц	1 976	1 094	1 098
Итого задолженность по налогам и сборам	31 377	38 864	31 143

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой (одной столетидесятой - начиная с 31-го календарного дня такой просрочки) текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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):

	За 2023 г.		
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство и реализация вагонов метро	14 311 164	(13 162 461)	1 148 703
Ремонт и модернизация вагонов метро	989 385	(730 464)	258 921
Аренда	210 618	(123 695)	86 923
Производство колесных пар	138 969	(92 524)	46 445
Прочие	66 458	(82 693)	(16 235)
Итого за 2023г	15 716 594	(14 191 837)	1 524 757

	За 2022 г.		
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт вагонов метро	854 879	(834 934)	19 945
Производство вагонов метро	4 092 757	(3 968 209)	124 548
Работы по оснащению вагонов метро радиомодемным трактом	395 121	(355 608)	39 513
Прочие	12 373	(3 597)	8 776
Аренда	421 747	(220 534)	201 213
Итого за 2022 г.	5 776 877	(5 382 882)	393 995

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	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	(15 631)	(8 946)
Отчисления на взносы	(5 219)	(3 006)
Резервы (отпуска, вознаграждения)	(5 378)	(2 592)
Материалы	(677)	(303)
Работы, услуги сторонних организаций	(7 482)	(234)
Транспортные расходы	(8 014)	(177)
Прочие затраты	(421)	(163)
Итого коммерческие расходы	(42 822)	(15 421)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022г.
Затраты на оплату труда	(96 381)	(65 598)
Работы, услуги сторонних организаций	(90 890)	(48 037)
Налоги и сборы	(6 518)	(25 364)
Резервы	(58 070)	(37 598)
Амортизационные отчисления	(16 633)	(32 152)
Отчисления на взносы	(31 164)	(20 528)
Материалы	(7 412)	(3 791)
Аренда	(32 865)	(6 403)
Прочие затраты	(5 097)	(4 905)
Итого управленческие расходы	(345 030)	(244 376)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	89 770	121 748
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	248
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	15 015	57 645
Целевое финансирование	975	4 210
Результат инвентаризации (свернуто)	708	2 831
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (свернуто)	-	3 343
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	3	492
Курсовые разницы (свернуто)	-	209
Прочие (в т.ч. свернуто)	228	231
Итого прочие доходы	106 699	190 957

Прочие расходы	Расходы за 2023г.	Расходы за 2022 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(90 202)	(132 188)
Агентское вознаграждение	(27 805)	(87 430)
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	-	(513)
Реализация и утилизация неликвидов	(1 037)	(2 798)
Социальные мероприятия	(6 427)	(1 053)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (свернуто)	(85)	(35 688)
Услуги банков	(872)	(471)
Поручительства и гарантии	(1 820)	(1 161)
Прочие (в т.ч. свернуто)	(4 120)	(2 366)
Итого прочие расходы	(132 368)	(263 668)

Расходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны, в основном, со штрафными санкциями за превышение предельно допустимого качества сточных вод (негативное воздействие на канализацию), а также с начисленными пени за нарушение сроков оплаты текущих платежей.

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 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения, по правилам бухгалтерского учета, следующим образом:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 111 236	61 487
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	222 247	12 297
Налоговый эффект от постоянных разниц отчетного периода:	2 421	1 359
Сверхнормативные командировочные расходы	1	1
Расходы на социальные нужды	1 173	287
Расходы по налогам	86	17
Услуги сторонних организаций	103	28
Списание неликвидов	-	549
Недостачи по инвентаризации	-	10
Прочие	1 058	467
Налоговый эффект от временных разниц отчетного периода:	(7 214)	(1981)
Основные средства	949	69 399
Незавершенное производство	(455)	-
Финансовые вложения	-	(63 316)
Налоговый убыток	(9 758)	(11 461)
Резервы по сомнительным долгам	(10)	(441)
Материалы	-	23
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов	(1 064)	(2 319)
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	1 791	(163)
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	12 247	(9 895)
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	(10 914)	16 192
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 087 269	57 304
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	217 454	11 461

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	81 526	49 525	60 304	От 1 месяца до 280 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	126 357	87 141	95 940	От 1 месяца до 288 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 2023 год по ОНО - 44 тыс. руб., по ОНА - 39 тыс. руб.; за 2022 год по ОНО - 64 255 тыс. руб., по ОНА - 937 тыс. руб.

18. ПРИБЫЛЬ 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.

	2023 г.	2022 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.	886 568	48 045
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	0,71	0,038801

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.

С 2021 года изменился подход Общества к предоставлению информации по видам операций по связанным сторонам, а именно: стоимостные показатели отражаются с учетом НДС.

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность в авансы выданные	2 747 289	1 098 626	26 770	-	-
- основного хозяйственного общества	394	404	958	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
- дочернего хозяйственного общества	42 512	20 113	12 714	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	2 704 383	1 078 109	13 098	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Кредиторская задолженность	2 888 992	1 258 350	1 428 685	-	-
- основного управленческого персонала	49	31	-	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- основного хозяйственного общества	380	380	22	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
- дочернего хозяйственного общества	90 000	-	-	по условиям договоров, обычно 1 месяц	б/нал.
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	2 798 563	1 257 939	1 428 663	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Авансы полученные	66	-	123	-	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	66	-	123	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	528 267	1 171 258	1 171 322	-	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	528 267	1 171 258	1 171 322	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным	691 350	741 350	91 350	-	-
- основного хозяйственного общества	600 000	-	-	по условиям договоров займа	б/нал.
- дочернего общества	91 350	91 350	91 350	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц		650	-	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	9 880	4 362	6 529	-	-
- основной управленческий персонал	9 880	4 362	6 529	по условиям трудового договора, ежемесячно	б/нал.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг	54 036	25 410
- основное хозяйственное общество	348	348
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	53 688	25 062

23

	2023 г.	2022 г.
Продажа основных средств, НМА, прочих активов	-	2 857
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	-	2 857
Приобретение товаров, работ, услуг	17 121 590	5 804 193
- основное хозяйственное общество	219 613	935
- дочернее общество	90 000	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	16 811 977	5 803 258
Аренда имущества у связанных сторон	71 160	27 124
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	53 160	27 124
- дочерние хозяйственные общества	18 000	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	7 744	284 811
- основное хозяйственное общество	52	52
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	7 692	284 759
Другие операции (% по займам полученным)	90 198	127 115
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	90 198	127 115
Другие операции (% по займам выданным)	56 067	89 880
- основное хозяйственное общество	33 506	-
- дочернее общество	7 399	7 399
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	15 162	82 481
Другие операции по возникновению (прекращению) обязательств (признанные к получению (+) или уплате (-) штрафы, пени, неустойки)	9 801	11
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	9 801	11
Финансовые операции, займы выданные (возврат (-))	(50 000)	650 000
- основное хозяйственное общество	600 000	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	(650 000)	-650 000
Финансовые операции, займы полученные (возврат (-))	(647 986)	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	(647 986)	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	64 355	313 059
- основное хозяйственное общество	400	945
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	63 955	312 114
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	17 176 925	7 065 979
- основное хозяйственное общество	261 890	566
- дочерние хозяйственные общества	16 500	7 065 413
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	16 898 535	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (возврат (-))	(647 986)	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	(647 986)	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам (возврат (-))	(50 000)	650 000
- основное хозяйственное общество	600 000	-
- другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц	(650 000)	650 000

64

В течение 2023 и 2022 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023г.	2022г.
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.)	49 139	33 586
Зарплата	28 798	18 479
Отпускные	2 483	2 310
Премия	7 252	5 810
Компенсация за неиспользованный отпуск	228	41
Страховые взносы	10 378	6 946

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.

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В феврале 2022 года началась специальная военная операция. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния пандемии, а также влияния специальной военной операции. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями

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

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

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

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

06

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

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

Компания отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом данных требований.

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 2023 г. не создавался (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. также не создавался).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало обеспечения исполнения договоров аренды от 27.12.2023 г. №20001102 и №20001103 по собственным обязательствам Общества, в виде трехкратного размера ежемесячной арендной платы, на общую сумму 142 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 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 2023 г., 2022 г., 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом и залога имущества третьих лиц.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества превысили величину оборотных активов на незначительную сумму 9 027 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом, где сумма превышения составляла 572 468 тыс. руб. При этом необходимо учитывать также тот факт, что краткосрочные обязательства Общества, как и в 2022 году, почти на 50% состоят из обязательств перед связанными сторонами, а именно, из обязательств по заемным средствам и кредиторской задолженности. В составе заемных средств – 100% обязательств Общества перед связанными сторонами; в составе кредиторской задолженности 45% обязательств перед связанными сторонами. Информация по краткосрочным обязательствам связанных сторон представлена в разделе 19 данных Пояснений. Сальдо денежных потоков Общества от текущих операций в 2023 г. было снижено по сравнению с 2022 годом до отрицательной величины (264 882) тыс. руб., это обусловлено условиями контрактов Общества с Покупателями об отсрочке платежей до 30-ти дней (в 2022 г. сальдо денежных потоков было понижено по отношению к 2021 году до величины 208 449 тыс. руб.). Показатель чистой прибыли по сравнению с 2022 годом вырос более, чем в 18 раз. В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности самостоятельно, или, в случае необходимости, за счет финансирования от контролирующего акционера 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, либо существенного сокращения деятельности.

Исходя из вышесказанного, 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 2023 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событий 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 – нет.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 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 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 998 тыс. руб.). А также возместило часть затрат по проведению обязательного периодического медицинского осмотра за счет средств ФСС, в сумме 974 тыс. руб. (в 2022 г. – 212 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. 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, 5 и 7 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 заемщикам 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 проверки 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 геополитические риски

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

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

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

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



Ядрицев В.С.