

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ОЭВРЗ» по итогам деятельности за
2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**Акционерам АО «ОЭВРЗ»****Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ОЭВРЗ» (Организация) (ОГРН 1027806074548), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 АО «ОЭВРЗ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 14 февраля 2022 года.

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;

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АО «ОЭВРЗ»

за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

- 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;
- 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, ОРНЗ 21706008052
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 30.12.2022 № 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 (ОРНЗ): 12006079975

14 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей
Местонахождение (адрес) 192148, Санкт-Петербург г. Седова ул, д. № 45

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2022
00480069		
7811036314		
30.20.9		
12200	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "СКОУП"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7706463090

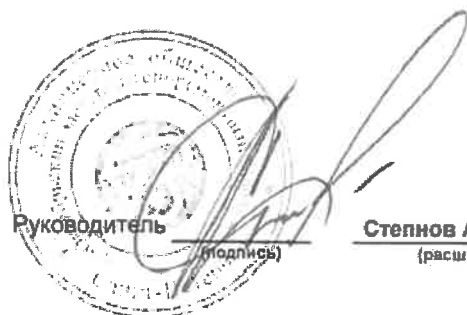
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 12006079975

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	-	-	-
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	-	-	-
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	386 122	1 826 780	1 726 544
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	386 121	1 625 946	1 723 143
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	1	834	3 402
	Право пользования активом	11503	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 985 234	627 367	575 359
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	46 221
	Прочие внеоборотные активы	1190	502	785	855
	Итого по разделу I	1100	2 371 858	2 254 932	2 348 979
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	620	667	40 805
	в том числе:				

Материалы	12101	520	667	40 805
Товары отгруженные	12102	-	-	-
Товары для перепродажи	12103	-	-	-
Готовая продукция	12104	-	-	-
Основное производство	12105	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 922 245	456 524	1 435 692
в том числе:				
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	20 113	38 005	202 635
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	1 902 132	418 519	1 233 057
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	650 000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 033 355	1 538 671	788 755
Прочие оборотные активы	1260	-	-	1 501
Итого по разделу II	1200	3 608 120	1 995 862	2 267 753
БАЛАНС	1600	5 977 977	4 250 794	4 616 732

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	(4 563)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 980	6 017	7 031
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3 467	3 467	3 467
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 361 014	1 279 253	1 373 763
	Итого по разделу III	1300	1 396 567	1 323 406	1 418 931
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	-	-	-
	Арендные обязательства	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 617	35 636	102 790
	Оценочные обязательства	1430	445	5 938	24 221
	Прочие обязательства	1450	364 761	-	-
	Итого по разделу IV	1400	402 823	41 574	127 011
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 171 258	1 279 843	2 559 698
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	1 171 258	1 279 843	2 559 698
	Арендные обязательства	15102	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 882 586	1 517 389	409 846
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	124 744	88 582	101 246
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 178 588	2 885 814	3 070 790
	БАЛАНС	1700	5 977 977	4 250 794	4 616 732



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей Борисович

(расшифровка подписи)

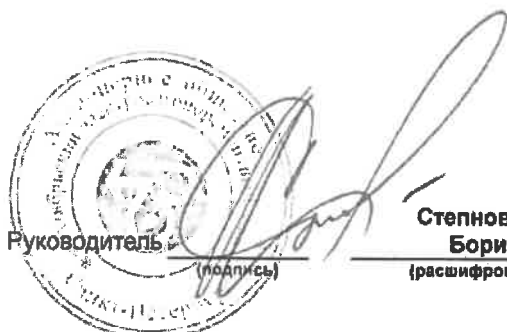
14 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00480089		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	7811036314		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	30.20.9		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12200	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	5 776 877	2 644 272
	Себестоимость продаж	2120	(5 382 882)	(2 344 396)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	393 995	299 876
	Коммерческие расходы	2210	(15 421)	(27 154)
	Управленческие расходы	2220	(244 376)	(274 837)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	134 198	(2 116)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	121 748	40 268
	Проценты к уплате	2330	(132 188)	(119 855)
	Прочие доходы	2340	69 209	56 895
	Прочие расходы	2350	(131 480)	(91 889)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61 487	(116 478)
	Налог на прибыль	2410	(13 442)	20 894
	текущий налог на прибыль	2411	(11 461)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 981)	20 894
	Прочее	2460	-	60
	Чистая прибыль (убыток)	2400	48 045	(95 524)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	48 045	(95 524)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
00480069		
7811036314		
30.20.9		
12200	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПО

по ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	34 669	-	7 031	3 467	1 373 763	1 418 930
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
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	-	-	-	-	(95 524)	(95 524)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(95 524)	(95 524)
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	-	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3228	X	X	X	X	X	X	-	-

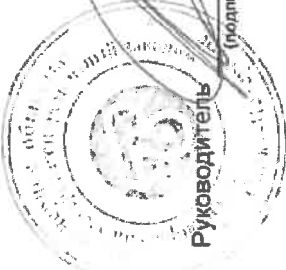
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 014)	-	1 014	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	34 669	-	6 017	3 467	1 279 253	1 323 406
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	78 795	78 795
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	48 045	48 045
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	30 750	30 750
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3314	-	-	-	X	-	-
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	-	(4 563)	-	-	(1 071)	(5 634)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3325	-	(4 563)	-	X	-	(4 563)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	(1 071)	(1 071)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(4 037)	-	4 037	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	34 669	(4 563)	1 980	3 467	1 361 014	1 396 567

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 418 930	(95 524)	-	1 323 406
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 418 930	(95 524)	-	1 323 406
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 373 763	(95 524)	1 014	1 279 253
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 373 763	(95 524)	1 014	1 279 253
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	7 031	-	(1 014)	6 017
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	7 031	-	(1 014)	6 017

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	1 396 567	1 323 406	1 418 930



 Руководитель Степнов Андрей Борисович

 (подпись) (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

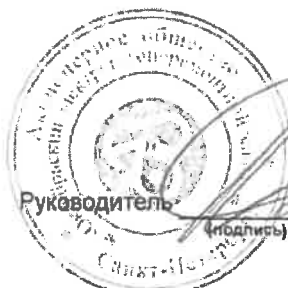
**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

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

Коды		
0710005		
31	12	2022
00480069		
7811036314		
30.20.9		
12200		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 080 866	3 655 730
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 477 811	2 785 264
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	423 871	532 141
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	179 184	338 325
Платежи - всего	4120	(6 872 417)	(1 616 516)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 415 477)	(1 244 959)
в связи с оплатой труда работников	4122	(164 651)	(195 396)
процентов по долговым обязательствам	4123	(134 263)	(119 923)
налога на прибыль организаций	4124	(8 001)	-
прочие платежи	4129	(150 025)	(56 238)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	208 449	2 039 214
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	83 386	3 311
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	906	3 285
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	26
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	82 481	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(690 232)	(18 803)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 232)	(16 811)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(37 000)	(1 659)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(650 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(333)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(606 846)	(15 492)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 998	5 346
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	3 998	5 346
Платежи - всего	4320	(111 111)	(1 280 145)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(4 087)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(513)	(358)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(106 511)	(1 279 787)
платежи по арендным обязательствам	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(107 113)	(1 274 799)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(505 510)	748 923
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 538 671	789 755
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 033 356	1 538 671
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	195	(7)



Руководитель
(подпись)

Степнов Андрей Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		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
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
	5110	за 2021г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
в том числе: Деловая репутация	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии	5103	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенты	5104	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	5105	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права Товарный знак	5106	за 2022г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
	5116	за 2021г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-	27	(27)
НИОКР, права зарегистрированы	5107	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

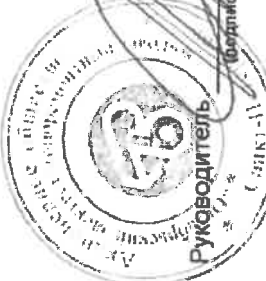
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	27	27	27
в том числе:				
Деловая репутация	5131	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5132	-	-	-
Лицензии	5133	-	-	-
Патенты	5134	-	-	-
Программное обеспечение исключительные права	5135	-	-	-
Товарный знак	5136	27	27	27
НИОКР, права зарегистрированы	5137	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5162	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-



 Руководитель (подпись)

 Степнов Андрей Борисович

 (расшифровка подписи)

 14 февраля 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

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	Пересеченка		
						персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Персона- льная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	персона- льная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 258 951	(637 818)	1 508	(1 406 099)	261 496	(92 319)	-	-	854 359	(468 641)
	5210	за 2021г.	2 255 394	(637 346)	23 622	(20 065)	18 774	(119 246)	-	-	2 258 951	(637 818)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2022г.	36 500	(30 879)	-	(1 737)	1 678	(3 226)	-	-	34 763	(32 428)
	5211	за 2021г.	38 467	(27 859)	-	(1 968)	1 968	(4 958)	-	-	36 500	(30 879)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	7 682	(6 225)	-	(4 155)	3 726	(267)	-	-	3 537	(2 766)
	5212	за 2021г.	8 444	(6 486)	-	(752)	752	(491)	-	-	7 692	(6 225)
Сооружения	5203	за 2022г.	447 456	(153 484)	-	(1 496)	1 496	(31 633)	-	-	445 960	(183 621)
	5213	за 2021г.	449 393	(123 192)	-	(1 937)	1 629	(31 821)	-	-	447 456	(153 484)
Здания	5204	за 2022г.	1 431 340	(242 608)	-	(1 373 761)	233 146	(25 938)	-	-	57 578	(36 401)
	5214	за 2021г.	1 421 601	(193 084)	10 524	(885)	885	(50 410)	-	-	1 431 340	(242 608)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	53 803	(33 731)	-	(1 718)	1 652	(14 332)	-	-	52 084	(46 412)
	5215	за 2021г.	47 379	(16 985)	7 023	(589)	599	(15 345)	-	-	53 803	(33 731)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	594	(594)	-	(147)	147	-	-	-	447	(447)
	5216	за 2021г.	594	(594)	-	-	-	-	-	-	594	(594)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2022г.	268 762	(168 956)	1 508	(20 167)	19 551	(15 593)	-	-	250 102	(184 898)
	5217	за 2021г.	276 711	(168 134)	5 975	(13 924)	12 941	(15 763)	-	-	268 762	(168 956)
Земельные участки	5208	за 2022г.	2 926	-	-	(2 918)	-	-	-	-	10	-
	5218	за 2021г.	2 926	-	-	-	-	-	-	-	2 926	-
Многолетние насаждения	5209	за 2022г.	9 879	(1 341)	-	-	-	(328)	-	-	9 879	(1 669)
	5219	за 2021г.	9 879	(1 013)	-	-	-	(328)	-	-	9 879	(1 341)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5223	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5224	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5225	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5226	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме	5227	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				закрыты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	5 647	3 739	(7 474)	(1 508)	404
	5250	за 2021г.	8 496	21 405	(5 094)	(19 160)	5 647
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2022г.	834	-	(833)	-	1
	5251	за 2021г.	3 402	(2 586)	-	-	834
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2022г.	4 813	3 739	(6 641)	(1 508)	403
	5253	за 2021г.	4 831	16 950	(4 831)	(12 137)	4 813
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	263	7 023	(263)	(7 023)	-

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

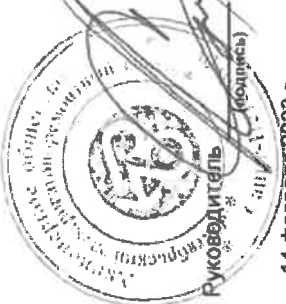
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	6 162
в том числе:			
Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	-
Соборования	5263	-	-
Здания	5264	-	6 162
Офисное оборудование	5265	-	-
Другие виды основных средств	5266	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	-	-
Земельные участки	5268	-	-
Многолетние насаждения	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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	161 090	1 282 972	1 341 205
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 046 976	3 405	3 406
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 296	1 341	1 341
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.5. Наличие и движение права пользования активом

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



 Руководитель
 Степнов Андрей
 Борисович
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

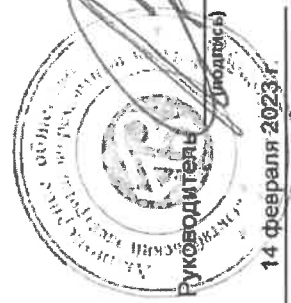
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисления процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	627 367	-	1 357 867	-	-	-	-	1 985 234	-
	5321	за 2021г.	575 369	-	595 976	(543 988)	-	-	-	627 367	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5322	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции)	5303	за 2022г.	538 017	-	1 357 867	-	-	-	-	1 893 884	-
других организаций	5323	за 2021г.	484 009	-	595 976	(543 988)	-	-	-	536 017	-
Векселя и облигации	5304	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5324	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5305	за 2022г.	91 350	-	-	-	-	-	-	91 350	-
	5325	за 2021г.	91 350	-	-	-	-	-	-	91 350	-
Прочие	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5326	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5310	за 2022г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-
	5330	за 2021г.	-	-	543 988	(543 988)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5331	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции)	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
других организаций	5332	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5333	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5314	за 2022г.	-	-	650 000	-	-	-	-	650 000	-
	5334	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5335	за 2021г.	-	-	543 988	(543 988)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	627 367	-	2 007 867	-	-	-	-	2 635 234	-
	5320	за 2021г.	575 359	-	1 139 944	(1 087 936)	-	-	-	627 367	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель _____
 Степнов Андрей
 Борисович
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			выбыло		выбыло			выбыло		выбыло			выбыло		балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2022г.	45 180	(44 512)	568	5 428 178	(5 438 922)	11 958	(362)	X	33 436	(32 916)	520		
	5420	за 2021г.	97 111	(58 306)	40 805	2 359 940	(2 405 871)	31 898	(20 102)	X	45 180	(44 512)	668		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	45 180	(44 512)	568	9 342	(7 545)	11 958	(362)	(13 541)	33 436	(32 916)	520		
Готовая продукция	5421	за 2021г.	97 111	(56 306)	40 805	30 838	(44 766)	31 898	(20 102)	(38 103)	45 180	(44 512)	668		
	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	3 998 824	(4 008 361)	-	-	10 738	-	-	-		
	5423	за 2021г.	-	-	-	1 644 223	(1 673 323)	-	-	28 800	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	1 420 213	(1 423 016)	-	-	2 804	-	-	-		
	5425	за 2021г.	-	-	-	678 779	(688 081)	-	-	9 303	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5408	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залоге

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


 Руководитель
 Степнов Андрей
 Борисович
 (расшифровка подписи)
 14 февраля 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.		учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		взыскания		погашения		выбыло		перевод из долгов- в краткосрочную задолженность
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	взыскания	погашения	погашения	погашения	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	38 005	478 348	(59 829)	(18 687)	9 132 439	-	(7 704 562)	-	37 944	20 113	1 924 017	(21 885)	
в том числе:	5521	за 2021г.	202 635	1 261 744	(18 687)	(18 687)	3 118 865	(131)	(4 055 760)	(131)	(41 141)	38 005	478 348	(59 829)	
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	25 292	437 738	(35 863)	(35 863)	5 410 330	-	(5 234 869)	-	35 739	-	636 391	(123)	
авансы выданные	5503	за 2021г.	197 320	1 065 360	(51)	(51)	2 838 000	-	(3 637 561)	-	(35 812)	25 292	437 738	(35 863)	
	5504	за 2022г.	-	3 696	(2 261)	(2 261)	3 259 931	-	(2 180 109)	-	2 205	-	1 072 520	(57)	
прочая	5505	за 2021г.	12 713	39 871	(14 807)	(14 807)	41 777	(114)	(67 737)	(114)	12 916	-	3 596	(2 261)	
агентская схема	5506	за 2022г.	5 314	198 614	(3 729)	(3 729)	463 088	-	(279 455)	-	(17 875)	20 113	213 104	(21 705)	
	5507	за 2021г.	-	43	-	-	91	(131)	(131)	-	-	12 713	35 871	(21 705)	
Итого	5520	за 2022г.	38 005	478 348	(59 829)	(18 687)	9 132 439	-	(7 704 562)	-	37 944	20 113	1 924 017	(21 885)	
		за 2021г.	202 635	1 261 744	(18 687)	(18 687)	3 118 865	(131)	(4 055 760)	(131)	(41 141)	38 005	478 348	(59 829)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:		1 093 809	1 071 926	233 066	173 237	122 726	104 036		
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 489	2 366	38 452	2 589	53	3		
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	123	67	2 303	47	14 907			
прочая	5543	29 505	7 800	29 505	7 800	82 807	78 078		
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	1 061 892	1 061 892	152 801	162 801	24 958	24 958		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			на 01.01.2022		на 01.01.2021		поступление		выбыло		перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора сроком свыше 12 мес.
			учтенная по условиям договора сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора сроком погашение до 12 мес.	учтенная по условиям договора сроком погашение до 12 мес.	балансовая стоимость	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сдвигу, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		учтенная по условиям договора сроком погашение свыше 12 мес.
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2022г.	-	1 517 388	-	12 983 788	-	-	(11 253 336)	(482)	-	364 761
	5580	за 2021г.	-	409 846	-	3 646 161	-	-	(2 538 033)	(585)	-	1 517 389
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551	за 2022г.	-	1 447 824	-	4 978 042	-	-	(5 153 591)	(482)	(364 761)	908 032
	5581	за 2021г.	-	221 353	-	2 371 611	-	-	(1 144 568)	(572)	-	1 447 824
авансы полученные	5552	за 2022г.	-	123	-	3 400 227	-	-	(2 314 110)	-	-	1 086 339
	5582	за 2021г.	-	19	-	342 431	-	-	(342 327)	-	-	129
расчеты по налогам и взносам	5553	за 2022г.	-	39 662	-	2 170 351	-	-	(2 149 708)	-	-	57 305
	5583	за 2021г.	-	73 925	-	777 178	-	-	(917 441)	-	-	33 862
прочие	5556	за 2022г.	-	35 780	-	2 434 166	-	-	(3 638 936)	-	-	831 010
	5586	за 2021г.	-	114 549	-	154 971	-	-	(233 697)	(13)	-	35 780
агентская схема	5557	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	-	1 517 388	-	12 983 788	-	-	(11 253 336)	(482)	X	364 761
	5580	за 2021г.	-	409 846	-	3 646 161	-	-	(2 538 033)	(585)	X	1 517 389

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	1 739 458	4 750	3 466
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	652 926	1 910	1 387
расчеты по авансам полученным	5592	-	123	-
прочие	5595	-	-	-
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	1 086 532	2 717	2 079
	Код	-	-	-



Степанов Андре Борисович



Руководитель

14 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	4 012 165	1 682 326
Расходы на оплату труда	5620	33 239	38 531
Отчисления на социальные нужды	5630	9 935	9 958
Амортизация	5640	60 167	86 286
Прочие затраты	5650	1 267 376	527 295
Итого по элементам	5660	5 382 882	2 344 396
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 382 882	2 344 396



 Руководитель _____

 Степнов Андрей

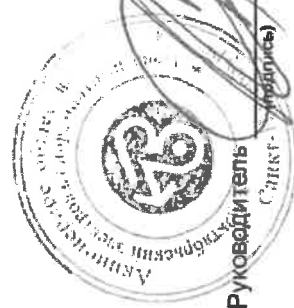
 Борисович

 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	94 520	102 510	(60 909)	(10 932)	125 189
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	59 021	(38 484)	(10 990)	-	9 547
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	10 759	13 372	(14 187)	-	9 944
Резервы под судебные иски	5703	-	1 088	(513)	(575)	-
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	23 483	34 150	(25 128)	(10 357)	22 148
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	1 256	92 384	(10 090)	-	83 550



 Руководитель _____

 Степнов Андрей

 Борисович

 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	-	-	-
Основные средства	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Прочие	5805	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	-	-	-
Основные средства	5813	-	-	-
Материально-производственные запасы	5814	-	-	-
Прочие	5815	-	-	-


 Руководитель
 Стелнов Андрей
 Борисович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	4 210		5 768	
в том числе:					
Субсидия	5901	4 210		5 768	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



 Руководитель Степнов Андрей

 Борисович

 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2022 год**

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	20
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	20
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	22
6.	ЗАПАСЫ	22
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	23
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	25
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	28
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
16.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	30
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
18.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	31
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
21.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	39
23.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	39
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	39

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ремонт вагонов метро;
- производство вагонов метро;
- 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.

Общество является дочерней компанией АО «Трансмашхолдинг», 100% доля владения которой принадлежит компании Трансмашхолдинг Лимитед (Trasmashholding Limited). Конечный контроль над Трансмашхолдинг Лимитед осуществляет К. В. Липа.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 132 человека (в 2021 г.: 141 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров с 21 мая 2021г. по 19.05.2022г. (Протокол ГОСА №1/2021 от 25.05.2021) представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
ЕИО	
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»
Совет директоров	
Братяков Кирилл Викторович	Заместитель генерального директора по корпоративной деятельности и управлению рисками – Член Управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Заместитель генерального директора по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг»
Евсеева Елена Анатольевна	Директор по корпоративным и юридическим вопросам Дирекции по корпоративным и юридическим вопросам АО «Трансмашхолдинг»
Леднев Артем Игоревич	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти и корпоративным коммуникациям АО «Трансмашхолдинг»
Шереметьев Андрей Александрович	Заместитель генерального директора по материально-техническому обеспечению АО «Трансмашхолдинг»
Морозов Павел Сергеевич	Директор Службы промышленной безопасности, эксплуатации зданий и сооружений АО «Трансмашхолдинг»
Попов Владимир Иванович	Заместитель генерального директора по корпоративному администрированию и управлению АО «Трансмашхолдинг»
Сабуров Кирилл Андреевич	Заместитель генерального директора по оперативно-технической деятельности АО «Трансмашхолдинг»
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ», Генеральный директор АО «ДМЗ»

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров с 20 мая 2022г. по настоящее время (Протокол ГОСА №1/2022 от 24.05.2022) представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
ЕИО	
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»
Совет директоров	
Амелин Дмитрий Михайлович	Директор по экономике и финансам Дирекции по экономике и финансам АО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Заместитель генерального директора по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг», Генеральный директор АО «МЕТРОВАГОНМАШ»
Евсеева Елена Анатольевна	Директор по корпоративным и юридическим вопросам Дирекции по корпоративным и юридическим вопросам АО «Трансмашхолдинг»
Леденев Артем Игоревич	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти и корпоративным коммуникациям АО «Трансмашхолдинг»
Морозов Павел Сергеевич	Директор по безопасности производственной деятельности и устойчивому развитию Дирекции по безопасности производственной деятельности и устойчивому развитию АО «Трансмашхолдинг»
Приказчиков Александрович Артем	Директор по бизнес-контроллингу АО «Трансмашхолдинг»
Сабуров Кирилл Андреевич	Заместитель генерального директора по операционно-технической деятельности АО «Трансмашхолдинг»
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ», Генеральный директор АО «ДМЗ»
Шишлакова Наталия Николаевна	Заместитель генерального директора по трансформации и проектной деятельности – Член Управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 14 февраля 2023 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 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- 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 забалансовом счете 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).

Отпущение 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	5-97
Транспортные средства	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-17
Другие виды основных средств	2
Здания	11-44
Многолетние насаждения	30

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Объекты НМА учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации» и подразделяются на следующие виды:

- Дизайн-проекты и макеты;
- Лицензии;
- Патенты;
- Программное обеспечение исключительные права;
- Товарный знак;
- НИОКР, права зарегистрированы.

В связи с ограничениями учетной системы 1С:ERP в составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- Программное обеспечение неисклчительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Программное обеспечение неисклчительные права с СПИ менее 12 месяцев отражаются предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Программное обеспечение неисклчительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.
- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев отражаются предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

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

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

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	103 месяца

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

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных

Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

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 иррадиацией 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») кредитам и займам.

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 возмещения 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 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 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 отнесением 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 Общества 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 одновременном выполнении условий, в соответствии со ст. 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 изменить 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.с.)».

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 ИПА 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.111 ФСБУ 25/2018, п.п.16, 18 ИБУ 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.

Переходные положения у арендодателя

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, т.е. как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

По договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды, срок которых заканчивается до 31.12.2022 года, переход на ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды отражается переход в отчетности ретроспективно, т.е. в отчетности за 2022 год, сравнительные данные за два предыдущих года надо отразить таким образом, как если бы ФСБУ 25/2018 применялся с момента начала аренды.

Переходные положения у арендатора

По договорам аренды активов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (вкл. НДС), переход на ФСБУ 25/2018 также не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности арендатора.

По всем остальным договорам аренды арендатор применяет упрощенный способ перехода на учет по ФСБУ 25/2018.

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

Изменение учетной политики

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

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

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

Применение положений ФСБУ 26/2020 в компании произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31.12.2021, так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2021 года.

По состоянию на 01.01.2022 года в бухгалтерском учете компании в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше или равна 100 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г.
- Отражены списанные с бухгалтерского учета малоценные объекты основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете МЦ.05 «Малоценные основные средства» в разрезе основных средств и МОЛ.
- Начиная с 01.01.2022 осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией объектов ОС.
- Начиная с 01.01.2022 осуществлены соответствующие настройки в целях учета обесценения основных средств и корректировки обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- С 01.01.2022 исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации».
- Введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

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

№№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Бухгалтерская проводка	Сумма операции (тыс. руб.)
1.	Списание объектов основных средств, числящихся по счету 01, по первоначальной стоимости, которая меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г.	Проводки межотчетного периода Дт01.09Кт01.01	23 944
2.	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г.	Проводки межотчетного периода Дт02Кт01.09	22 873
3.	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	Проводки межотчетного периода Дт84.05.1Кт01.09	1 071
4.	Списание объектов основных средств, числящихся на счете 08.04, первоначальная стоимость которых меньше или равна 100 000 руб., которые на 01.01.2022 не были введены в эксплуатацию, в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	Проводки межотчетного периода Дт84.05.1Кт08.04	-
5.	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовых счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе номенклатуры и МОЛ	Проводки межотчетного периода ДтМЦ.05.1 «Малоценные основные средства», ДтМЦ.04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации"	23 944
6.	Отражены объекты инвестиционной недвижимости в учете на счетах 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» и 03.04 «Прочие материальные ценности, предназначенные для получения прироста от их	Проводки межотчетного периода Дт02.02Кт84.05.1 Дт03.02, 03.04Кт84.05.1 Дт03.02, 03.04Кт01.01	-

	стоимости» по справедливой стоимости, если объект инвестиционной недвижимости до даты перехода на ФСБУ 6/2020 учитывался на счете 01.01 «Основные средства в организации».	Дт84.05.1Кт03.02, 03.04	
7.	Признано ППА по справедливой стоимости.	Проводки межотчетного периода Дт01.04Кт08.09	-
8.	Списан с забалансового учета предмет аренды в силу принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018	Проводки межотчетного периода Кт001	-

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

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

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

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

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

Таблица № 2 Операционная аренда (у арендодателя)

Наименование договора	Стоимость предметов аренды (тыс. руб.)	Амортизация и убытки от обесценения предметов аренды (тыс. руб.)	Общая сумма дохода за отчетный период (тыс. руб.)	В том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам (тыс. руб.)
ООО «АМИС-ТС» (ООО) Договор аренды №21/333 от 01.08.2021	64	1	261	16
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/129 от 01.02.19г.	2	-	41	-
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/709 от 16.11.18г.	14	-	19	-
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/721 от 01.12.18г.	-	-	24	-
ООО ВЕНДРЕДИ дог.21/327 от 01.05.21г.	1	-	56	16
ООО ВЕНДРЕДИ дог.21/336 от 27.09.21г.	1	-	40	-
ООО ВТС Договор аренды №21/335 от 01.09.2021г.	17	-	45	-
ОАО НПП ДАЛЬНЯЯ СВЯЗЬ дог. аренды №21/328 от 10.06.2021г.	1	-	69	-
ОАО НПП ДАЛЬНЯЯ СВЯЗЬ дог. аренды №21/331 от 25.08.2021г.	272	-	3 362	8
ООО ДИЛИСКОМ СПБ дог.19/125 от 01.01.19г.	24	-	114	10

АО ДМЗ № 21/325 от 21.01.2021г.	3 261	705	1 440	-
АО ИФЗ дог.19/800 от 01.01.19г		-	51	-
ООО КСК СП дог.19/305 от 01.08.19г.	20 774	471	42 120	3 064
ООО КСК СП дог.20/318 от 01.07.20г.	265	-	819	-
ООО КСК СП дог.21/337 от 16.11.21г.	437	3	1 432	128
ООО ЛТПС дог.19/708 от 01.01.2019	18	-	90	-
ООО ЛТПС дог.19/753 от 01.12.2018	422	10	2 393	58
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.19/303-3Г от 01.11.19г.	64 771	3 707	47 884	1 278
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.19/306А от 02.08.2019г.	72 403	1 482	92 177	8 173
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.19/312 от 14.05.20г.(аренда путей.хоз.)	45 280	2 008	7 262	542
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.22/348 от 14.06.2022г.	7 902	139	6 205	1 027
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.621 от 01.07.2019 г. (аренда АТЦ/погрузчики бшт.)	2 653	-	3 989	-
ООО МСД ХОЛДИНГ дог. 19/711 от 20.05.19г.	809	16	2 933	53
ООО ПИТЕРБЕТОН дог.аренды №21/330 от 01.06.2021г.	7	-	56	30
ООО ПК ТС дог.18/831 от 07.11.18г.	50 597	1 397	2 463	-
ООО ПК ТС дог.20/320 от 01.11.2020г.	11	-	1 404	-
ООО ПК ТС дог.21/334 от 01.10.21г.	1 280 033	27 762	56 582	2 448
ООО ПК ТС дог.22/350 от 14.06.22г.	217 635	7 362	11 355	-
ОАО ПФ КМТ дог.22/352 от 11.08.2022г.	140	-	558	-
ООО СИТЭМ дог.№20/317 от 01.05.20г.	1	-	14	-
ООО СПЕКТР Договор аренды №21/332 от 01.08.2021	6	-	47	-
ООО СПЕКТР Договор аренды №22/343 от 16.03.2022	14	1	85	48
ООО ТЕХНОМАШ Договор аренды №20/326 от 01.03.2021г.	244	5	1 848	93
АО ТРАНСМАШХОЛДИНГ дог. №19/315 от 01.01.20г.	5	-	52	-

ИП Тянь Э.А. дог.19/702 от 01.01.19г.	79	-	723	-
Физические лица аренда земли под гаражные боксы	14	-	489	-
ИТОГО	1 768 177	45 069	288 502	16 992

Таблица № 3 Операционная аренда (у арендодателя, ч/з ЗПИФ)

Наименование договора	Стоимость предметов аренды (тыс. руб.)	Амортизация и убытки от обесценения предметов аренды (тыс. руб.)	Общая сумма дохода за отчетный период (тыс. руб.)	В том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам (тыс. руб.)
ООО «АМИС-ТС» (ООО) Договор аренды №21/333 от 01.08.2021	1 069	-	403	49
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/129 от 01.02.19г.	22	-	10	-
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/709 от 16.11.18г.	22	-	24	-
ООО ВЕНДРЕДИ дог.19/721 от 01.12.18г.	22	-	10	-
ООО ВТС Договор аренды №21/335 от 01.09.2021г.	189	-	62	-
ОАО НПП ДАЛЬНЯЯ СВЯЗЬ дог. аренды №21/328 от 10.06.2021г.	177	-	97	-
ОАО НПП ДАЛЬНЯЯ СВЯЗЬ дог. аренды №21/331 от 25.08.2021г.	13 143	-	4 425	15
ООО ДИЛИСКОМ СПБ дог.19/125 от 01.01.19г.	451	-	84	4
АО ИФЗ дог.19/800 от 01.01.19г.	115	-	30	-
ООО КСК СП дог.21/337 от 16.11.21г.	8 361	-	2 145	70
ООО КСК СП дог.22/347 от 14.06.22г.	972	-	515	-
ООО ЛТПС дог.19/753 от 01.12.2018	9 890	-	3 357	88
АО МЕТРОВАГОНМАШ дог.19/306А от 02.08.2019г.	273 453	-	119 759	13 491
ООО МСД ХОЛДИНГ дог. 19/711 от 20.05.19г.	18 192	-	5 094	277
ООО ПИТЕРБЕТОН дог.аренды №21/330 от 01.06.2021г.	111	-	397	361
ООО ПК ТС дог.20/320 от 01.11.2020г.	3 454	-	1 966	-
ООО ПК ТС дог.22/349 от 14.06.22г.	161 794	-	59 311	2 265
ООО СПЕКТР Договор аренды №21/332 от 01.08.2021	161	-	19	-

ООО СПЕКТР Договор аренды №22/343 от 16.03.2022	333	-	40	11
ООО СПЕКТР Договор аренды №22/344 от 01.06.2022	458	-	45	-
ООО ТЕХНОМАШ Договор аренды №20/326 от 01.03.2021г.	15 106	-	3 119	81
Физические лица аренда земли под гаражные боксы	4 697	-	684	-
ИТОГО	512 192	-	201 596	16 712

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

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

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по договорам аренды при получении имущества в аренду одновременно признается на 01.01.2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются (п.50 ФСБУ 25/2018).

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

**Таблица № 4 Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью
(у арендатора)**

Наименование	Стоимость предметов аренды	Обязательства по договорам	Авансы по договорам
Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:	СдоДт001.01	Сдо76.40.1 Сдо76.42.1 Сдо76.43.1	Сдо76.40.2 Сдо76.42.2 Сдо76.43.2
Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев	3 405	116	116
дог.13/ЗД-05887 от 10.10.2018	1 157	17	17
дог.13/ЗК-06005 от 14.10.19г.	2 248	99	99
Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.	-	-	-

В случае наличия долгосрочной аренды и аренды активов с высокой стоимостью Общество признает права пользования активом, которые отражаются по справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018. При этом, справедливая стоимость предмета аренды для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

Если в соответствии с договором аренды предмет аренды числился на балансе арендодателя, то по состоянию на 01 января 2022 г. в бухгалтерском учете арендатора формируются следующие записи:

- Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные

средства на сопоставимых с договором аренды условиях (если на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде).

- Зачтен аванс по договору с обязательством по аренде на дату перехода в соответствии с графиком начислений, если на момент принятия к учету ППА в учете числился аванс по договору.
- Признано ППА по дебету счета 01.04 "Право пользования активом" по справедливой стоимости.
- Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды.
- Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде.

В течение 2022 года у Общества отсутствовала долгосрочная аренда активов и аренда активов с высокой стоимостью с признанием в учете права пользования активом и обязательства по аренде (с учетом Приказа №156 от 20.07.2022г.), при этом предметы аренды числились на балансе арендодателя.

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

Таблица № 5 Влияние переходного периода на изменение отчетности.

Актив					Пассив				
Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения	Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9	10 (8-9)
Основные средства	1150	1 626 780	1 625 709	1 071	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 279 253	1 278 181	1 071
Баланс		1 626 780	1 625 709	1 071	Баланс		1 279 253	1 278 181	1 071

В течение 2022 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2022 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.

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 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации составила 218 704 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 176 689 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 179 523 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам не были капитализированы в течение отчетного периода, в 2021 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	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	10	2 926	2 926
Итого	10	2 926	2 926

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Общие изменения авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений за период 2022 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 916 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 1749 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 2022 году планируется продажа Площадки Общества (Седова, 45) застройщику под строительство жилого комплекса и покупка площадки Ижорских заводов в г. Колпино. При этом, имущество в виде объектов недвижимости будет реализовано застройщику. Далее (в течение ближайших 2-3 лет), планируется перебазирование имущества и в т.ч. необходимой и работоспособной части основных средств, находящихся в настоящее время на производственной площадке АО «ОЭВРЗ (Седова, 45), расположенной в Невском районе Санкт-Петербурга на промышленную площадку территории Ижорских заводов, г. Колпино в Санкт-Петербурге. На новой производственной площадке планируется возобновление приостановленного производства и полноценное использование основных средств.

Таким образом, в настоящее время, в отношении оценки элементов амортизации основных средств и возможности их тестирования на предмет обесценения, возникает неопределенность, в связи с невозможностью реально оценить пригодность основных средств, режим их эксплуатации, способы и условия использования, систему проведения ремонтов, износ и другие актуальные параметры, а также следует нецелесообразность пересмотра указанных параметров.

С 01.01.2022 исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации». По строке отчетности «Доходные вложения в материальные ценности» приводятся данные за периоды, предшествующие отчетному.

С 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

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

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

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

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.

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 дог. №1 от 11.01.2022 г. с АО «Горговы дом ТМХ» на сумму 650 000 тыс.руб., пролонгированный на текущую дату по сроку погашения до декабря 2023 г. Предоставленный заем отражен 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, отражено приобретение долгосрочных паёв в Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «ЭМ-Александровский СПБ».

ООО «Эрроу Эссет Менеджмент» письмом от 16.03.2022г. в адрес Общества сообщило о приеме заявок на приобретение инвестиционных паёв вновь созданного Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «ЭМ-Александровский СПБ». Также сообщило о том, что «Акционерным обществом «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» 03.03.2022г. были согласованы и представлены в Банк России «Правила доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «ЭМ-Александровский СПБ» (далее по тексту «Фонд»). Правила доверительного управления Фондом внесены Банком России в реестр паевых инвестиционных фондов за №4862-СД.

На основании Заявки на приобретение инвестиционных паёв №21-ЭМ от 17.03.2022г., а также в соответствии с Распоряжением УК «Эрроу Эссет Менеджмент» о выдаче ИП №6/н от 01.04.2022г., Обществу 01.04.2022г. были выданы инвестиционные пай Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «ЭМ-Александровский СПБ» в количестве 74 штук. Уведомление зарегистрировано Специализированным депозитарием «ИНФИНИТУМ». Первая часть оплаты паёв произведена 21.03.2022г. по платежному поручению №560, в сумме 37 000 тыс.руб.

На основании решения Совета директоров АО «ОЭВРЗ», Протокол №6/2022 от 19.05.2022г., о согласии на совершение взаимосвязанных сделок, являющихся крупной сделкой, предметом которой является передача в состав активов Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «ЭМ-Александровский СПБ» имущества (стоимость которого составляет менее 50 процентов балансовой стоимости активов АО «ОЭВРЗ»), в виде недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности АО «ОЭВРЗ», а также в виде имущественных прав Общества по договорам аренды земельных участков с Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга. Цена (договорная оценка) взаимосвязанных сделок по внесению имущества в состав активов Фонда составляет 2 086 845 тыс.руб. При этом доверительным управляющим фонда назначено ООО «Эрроу Эссет Менеджмент».

На основании Заявки на приобретение инвестиционных паёв №22-ЭМ от 27.05.2022г, Обществом были заявлены инвестиционные пай Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «ЭМ-Александровский СПБ» в количестве 4 500 штук. В оплату инвестиционных паёв Фонда для последующего включения в состав активов Фонда, Обществом передано недвижимое имущество на сумму 1 314 226 тыс.руб. по Акту приема-передачи от 02.06.2022 г. Кроме того, на основании Заявки на приобретение инвестиционных паёв №23-ЭМ от 30.06.2022г., Обществом по Акту приема-передачи от 02.09.2022 г. были переданы объект недвижимого имущества и права аренды на недвижимое имущество (количество паёв - 50 штук).

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 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 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:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 033 354	1 537 872	788 949
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	798	805
Итого денежные средства		1 538 670	789 753
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Денежные эквиваленты (специальные счета)	1	1	1
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 033 355	1 538 671	789 755

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

- Согласно договора займа №ПД1-2111/19 от 21.11.2019г., заключенному с компанией группы Метровагонмаш-Сервис ООО, сумма займа составляет 800 000 тыс. руб. Цель займа – приобретение недвижимости – 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 0 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 в 2022 г. производило расходы по приобретению неисключительных прав, сертификатов и лицензий (простая неисключительная лицензия «Деловая библиотека «Альпина Диджитал» со сроком использования 24 месяца). В 2021 г. Общество производило расходы по приобретению сертификатов (Сертификат о соотв. СМБ требованиям стандарта ISO/TS 22163 2017 и ISO 9001 2015 со сроком использования 36 месяцев). В бухгалтерском учете данные расходы отражаются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с последующим принятием к учету на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», имеют долгосрочный характер и включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022
Права пользования:	-	-	-	-			
программные продукты	-	-	-	-			
правовые базы данных	-	-	-	-			
Прочее	-	-	-	-			
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	855	333	(403)	785	25	(308)	502
Итого	855	333	(403)	785	25	(308)	502

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 2020 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	412 725	1 238 200	-	34 669	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	3 318	-	4 563
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	412 725	1 238 200	3 318	34 669	4 563

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года, составило: 1 650 925 шт. (31 декабря 2021 г. – 1 650 925 штук, 31 декабря 2020 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.

В феврале 2022 года Обществом были выкуплены у акционеров по списку акции, в количестве 3 318 шт. (обыкновенные – 215 шт. и привилегированные – 3 103 шт.), руководствуясь следующими решениями и сведениями:

- Решением Совета директоров АО «ОЭВРЗ» от 20.10.2021г. (Протокол №6/2021 от 20.10.2021г.) определившим цену выкупа Обществом акций по требованию акционеров (цена выкупа 1 (одной) обыкновенной именной бездокументарной акции в размере 1 375,33руб.; цена выкупа 1 (одной) привилегированной акции типа А в размере 1 375,33руб.);

- Решением внеочередного собрания акционеров (ВОСА) АО «ОЭВРЗ» от 25.11.2021 (Протокол №2/2021 от 29.11.2021г.) давшим согласие на совершение крупной сделки по внесению имущества АО «ОЭВРЗ» в состав активов ЗПИФ;

- Списка Регистратора – АО «ВРК» исх. №859н/50768 от 11.01.2022г. «Сведения о лицах, от которых поступили требования о выкупе обществом принадлежащих им акций (в соответствии со ст.75 ФЗ «Об акционерных обществах» по состоянию на 10.01.2022г.»;

- Решения Совета директоров АО «ОЭВРЗ» от 13.01.2022г. (Протокол №1/2022 от 13.01.2022г.), утвердившего Отчет об итогах предъявления акционерами Требований о выкупе принадлежащих им акций АО «ОЭВРЗ»;

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. В 2020 году дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям за предыдущие годы не объявлялись, но выплачивались.

Не востребованные в установленный законодательством срок дивиденды были списаны Обществом 25.05.2022 г. путем их восстановления в составе нераспределенной прибыли, в соответствии с п. 9 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (ГОСА на котором было принято решение о выплате дивидендов состоялось – 24.05.2019г.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

С 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Компания, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

В 2022 году обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в Обществе отсутствуют.

Засемные средства по состоянию на 31 декабря включили:

	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	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	-	848 525	-
Прочие займы	1 166 675	-	1 166 675	-	1 704 448	-
Итого заемные средства	1 166 675	-	1 273 186	-	2 552 973	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе заемных средств, кроме того, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 4 583 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: в сумме 6 657 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: в сумме 6 725 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2022 году составила 132 188 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно, а в 2021 г. – 119 855 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 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 окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	1 166 675			
договор № ПД1-2111/19 от 21.11.2019 г. ООО МВМ-Сервис	518 689	Ключевая ставка Банка России	17.11.2023	нет
договор № 3 от 26.12.2019 г. АО МВМ	647 986	Ключевая ставка Банка России +0,5%	23.10.2023	нет

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские <u>рубли</u>	1 166 675	1 273 186	2 552 973
Итого	1 166 675	1 273 186	2 552 973

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	73 776	-	15 810	23 504	12 375	125 465
Признано в отчетном периоде	15 839	-	13 093	29 739	1 254	59 930
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(30 594)	-	(18 145)	(28 872)	(12 373)	(89 984)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(889)	(2)	(891)
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)	-	-	-	-	-	-

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
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

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в течение 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 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 2023 года на эти цели будет истрчено 9 102 тыс. руб., а в течение 2023- 2024 годов 445 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 2022 г., 2021 г. и 2020 г. в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	18 440	2 518	3 701
в том числе:			
- Пенсионный фонд	13 277	1 714	2 936
- Фонд обязательного медицинского страхования	3 425	434	765
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	423	223	-
- Фонд социального страхования	1 315	147	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18 440	2 518	3 701

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	3 461	-	-
Налог на добавленную стоимость	34 281	17 848	57 641
Налог на имущество	-	8 177	8 592
Налог на землю	23	3 994	3 952
Транспортный налог	5	26	38
Налог на доходы физических лиц	1 094	1 098	2 172 -
Итого задолженность по налогам и сборам	38 864	31 143	70 223

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой (одной столятидесятой - начиная с 31-го календарного дня такой просрочки) текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

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

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	За 2021 г.		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Ремонт вагонов метро	397 057	(387 926)	9 131
Производство вагонов метро	1 688 230	(1 644 223)	44 007
Прочие	30 115	(42 685)	(12 570)
Аренда	528 870	(269 562)	259 308
Итого за 2021 г.	2 644 272	(2 344 396)	299 876

Виды деятельности	За 2022 г.		
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
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 радиодемонным 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	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	(8 946)	(9 444)
Отчисления на социальные нужды	(3 006)	(2 933)
Резервы (отпуска, вознаграждения)	(2 592)	(2 080)
Материалы	(303)	(11 277)
Работы, услуги сторонних организаций	(234)	(876)
Транспортные расходы	(177)	(412)
Прочие затраты	(163)	(132)
Итого коммерческие расходы	(15 421)	(27 154)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	(65 598)	(74 410)
Работы, услуги сторонних организаций	(54 440)	(52 897)
Налоги и сборы	(25 364)	(50 385)
Резервы	(37 598)	(33 996)
Амортизационные отчисления	(32 152)	(32 960)
Отчисления на взносы	(20 528)	(20 990)
Материалы	(3 791)	(5 373)
Прочие затраты	(4 905)	(3 826)
Итого управленческие расходы	(244 376)	(274 837)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	121 748	40 266
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	248	26 413
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	57 645	11 794
Целевое финансирование	4 210	5 768
Результат инвентаризации (свернуто)	2 831	4 839
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (свернуто)	3 343	4 007

Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	492	585
Курсовые разницы (свернуто)	209	72
Прочие	231	3 417
Итого прочие доходы	190 957	97 161

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(132 188)	(119 855)
Агентское вознаграждение	(87 430)	-
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	(513)	(53 805)
Реализация и утилизация неликвидов	(2 798)	(19 338)
Убытки участника Общества ООО "Гроя"	-	(7 942)
Социальные мероприятия	(1 053)	(3 317)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(35 688)	(1 553)
Услуги банков	(471)	(329)
Поручительства и гарантии	(1 161)	(986)
Прочие	(2 366)	(4 399)
Итого прочие расходы	(263 668)	(211 524)

Расходы от штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров связаны, в основном, со штрафными санкциями за нарушение сроков поставки вагонов метро по договорам с ГУП «Петербургский метрополитен», а также с начисленными пени от АУП Водоканал 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 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения, по правилам бухгалтерского учета, следующим образом:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	61 487	(116 478)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	12 297	(23 296)
Налоговый эффект от постоянных разниц отчетного периода:	1 359	2 401
Сверхнормативные командировочные расходы	1	10
Расходы от списания остаточной стоимости основных средств	-	-
Расходы на социальные нужды	287	571
Расходы по налогам	17	31
Расходы по страхованию	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх норм	-	-
Расходы на благотворительность	-	30
Услуги сторонних организаций	28	287
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	-

	За 2022 г.	За 2021 г.
Списание неликвидов	549	1 117
Прибыли/ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(148)
Недостачи по инвентаризации	10	3
Прочие	467	500
Налоговый эффект от временных разниц отчетного периода:	(1 981)	20 894
Основные средства	69 399	7 254
Незавершенное производство	-	2
Готовая продукция	-	-
Расходы будущих периодов	-	(21)
Финансовые вложения	(63 316)	2 136
Дебиторская задолженность	-	-
Налоговый убыток	(11 461)	18 920
Резервы по сомнительным долгам	(441)	1 066
Материалы	23	85
Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов	(2 319)	(2 359)
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	(163)	(1 010)
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	(9 895)	(2 951)
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	16 192	(2 228)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	57 304	(95 636)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	11 461	-

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	49 525	60 304	46 221	От 1 месяца до 292 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	87 141	95 940	102 790	От 1 месяца до 300 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 2022 год по ОНО 64 255 тыс. руб., по ОНА 937 тыс. руб.; за 2021 год по ОНО 131 тыс. руб., по ОНА – 8 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.

	2022 г.	2021 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.	48 045	(95 524)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	0,038801	0

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	АО «Трансмапхолдинг»	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	94,4%	-
Другие связанные стороны				
2	АО «ТМХ-Локомотивы»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО «Трансконвертер»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ОАО «Коломенский завод»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	АО «Метровагонмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ОАО «Центросвармаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ОАО «ДМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ОАО «Пензадизельмаш»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	ОАО «ПО «Бежикская сталь»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ООО «ПК «НЭВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	АО «УК «БМЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	АО «ОВК ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ОАО «ВЭЛНИИ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ОАО «ТВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	АО НО «ТИВ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
16	АО «Торговый дом ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	АО «Трансмап»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18	ООО «ТМХ Инжиниринг»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	ООО «Метровагонмаш-Сервис»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20	ООО «Торговый дом» ЛокоТех»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	ООО «ЛокоТех-Промсервис»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22	ООО «Водородные транспортные системы»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23	ООО «ТрамРус»	Является совместной компанией по отношению к Группе	-	-
24	ООО «ПЕТРЪ»	Является дочерней компанией по отношению к Обществу	-	100%
25	ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Александровский СПБ»	Прочие связанные стороны	-	-
26	Генеральный директор и руководители первого уровня подчинения	Основной управленческий персонал	-	-

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:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 098 626	26 770	133 533	-	-
- основного управленческого персонала	-	-	1	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- основного хозяйственного общества	404	958	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
- дочернего хозяйственного общества	20 113	12 714	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
- других связанных сторон	1 078 109	13 098	133 532	по условиям договоров,	б/нал.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
				обычно 1-3 месяца	
Кредиторская задолженность	1 258 350	1 428 685	188 915	-	-
- основного управленческого персонала	31	-	3	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- основного хозяйственного общества	380	22	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	нал.
- других связанных сторон	1 257 939	1 428 663	188 912	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Авансы полученные	-	123	-	-	-
- других связанных сторон	-	123	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	1 171 258	1 171 322	1 707 934	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	63 759	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон	1 171 258	1 171 322	1 644 175	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным	741 350	91 350	96 664	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- дочернего общества	91 350	91 350	96 664	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон	650 000	-	-	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по договору о передаче прав и обязанностей	-	-	59 830	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	59 830	по условиям договоров	б/нал.
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	4 362	6 529	9 156	-	-
- основной управленческий персонал	4 362	6 529	9 156	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	25 410	40 553
- основное хозяйственное общество	348	893
- другие связанные стороны	25 062	39 660
Продажа основных средств, НМА, прочих активов	2 857	2 662
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	2 857	2 662
Приобретение товаров, работ, услуг	5 804 193	2 444 971

	2022 г.	2021 г.
- основное хозяйственное общество	935	4 303
- другие связанные стороны	5 803 258	2 440 668
Аренда имущества у связанных сторон	27 124	-
- другие связанные стороны	27 124	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	284 811	431 582
- основное хозяйственное общество	52	52
- другие связанные стороны	284 759	431 530
Другие операции (% по займам полученным)	127 115	95 214
- основное хозяйственное общество	-	2 849
- другие связанные стороны	127 115	92 365
Другие операции (% по займам выданным)	89 880	7 399
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочернее общество	7 399	7 399
- другие связанные стороны	82 481	-
Другие операции по возникновению (прекращению) обязательств (признанные к получению (+) или уплате (-) штрафы, пени, неустойки)	11	8 375
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	11	8 375
Операции по договору о передаче прав и обязанностей	-	(59 830)
- участники совместной деятельности	-	(59 830)
Операции по вкладам в Уставный капитал	-	595 976
- дочерние общества	-	536 000
- участники совместной деятельности	-	59 976
Операции по выходу из Уставного капитала	-	543 968
- дочерние общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	543 968

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	313 059	522 213
- основное хозяйственное общество	945	57
- другие связанные стороны	312 114	522 130
- участники совместной деятельности	-	26
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	7 065 979	1 204 551
- основное хозяйственное общество	566	4 349
- другие связанные стороны	7 065 413	1 200 056
- участники совместной деятельности	-	146
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции – погашение займов, полученных от связанных сторон, включая уплату процентов по займам	-	632 827
- основное хозяйственное общество	-	66 608
- другие связанные стороны	-	566 219
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	650 000	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	650 000	-

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

	2022г.	2021г.
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.)	33 586	38 960
Зарплата	18 479	18 334
Отпускные	2 310	2 128
Премия	5 810	9 700
Компенсация за неиспользованный отпуск	41	1 383
Выходное пособие по соглашению сторон	-	-
Страховые взносы	6 946	7 415

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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 2022 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 придет 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.

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 придет 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 2022 г. не создавался (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. также не создавался).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам (зalog собственного имущества или поручительство) ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом и зalogа имущества третьих лиц.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превысили величину оборотных активов на сумму 572 468 тыс. руб. и уменьшились по сравнению с 2021 годом на 37% (по состоянию на 31 декабря 2021 г. превышение по отношению в 2020 году составило 889 952 тыс. руб.). При этом также необходимо учитывать тот факт, что краткосрочные обязательства Общества 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 31% обязательств перед связанными сторонами. Информация по краткосрочным обязательствам связанных сторон представлена в разделе 19 данных Пояснений. Сальдо денежных потоков Общества от текущих операций в 2022 г. было снижено до величины 208 449 тыс. руб., в связи с возобновлением производственной деятельности Общества (в 2021 г. сальдо денежных потоков было повышено по отношению к 2020 году до величины 2 039 213 тыс. руб.). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности самостоятельно, или, в случае необходимости, за счет финансирования от контролирующего акционера АО «Трашмашхолдинг» 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 выписанного, 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 2022 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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

По Генеральному договору факторинга №Ф-04175 от 27.12.2021 г., заключенному с финансовым агентом АО «АЛЬФА-БАНК» на общую сумму 1 396 598 тыс. руб., об общих условиях финансирования по уступке денежного требования (факторинга) внутри России, часть суммы в размере 650 000 тыс. руб. в январе 2023 г. была возвращена Обществом финансовому агенту.

На основании предоставленных АО «АЛЬФА-БАНК» документов, 10.01.2023 г. произведено использование резерва по комиссии за финансирование по факторингу по договору №Ф-04175 от 27.12.2021, созданного в декабре 2022 г., на сумму 83 000 тыс.руб. Сумма по документам - 85 729 тыс.руб., без НДС.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2021 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 3 998 тыс. руб. (в 2021 г. – 5 346 тыс. руб.). А также возместило часть затрат на проведение обязательного периодического медицинского осмотра за счет средств ФСС, в сумме 212 тыс. руб. (в 2021 г. – 422 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; страховые 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 риски: 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 долевыми инструментами. 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.

h) Кредитный риск

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

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основные продажи приходятся на ГУП «Петербургский метрополитен». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

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

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

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 4, 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 заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств представлена в разделах 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 незначительные. 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 предъявлять 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 предшествующие 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 региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

с) Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.



A handwritten signature in black ink, which appears to be "А.Б. Степнов".

Степнов А.Б.