



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2021 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**Акционерам и Совету директоров Акционерного общества
«Октябрьский электровагоноремонтный завод»**

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудитруемое лицо: АО «ОЭВРЗ»

Включен в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027000374546.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм «КПМГ». Подробная информация о структуре глобальной организации «КПМГ» доступна на странице <https://kpmg.ru/ru/ru>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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


Полищук Е. С.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 109/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия
14 февраля 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	по ОКПО	00480069
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7811036314
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	30.20.9
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12200 / 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	192148, Санкт-Петербург г, Седова ул, д. № 45		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА	☐ НЕТ	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество "КПМГ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	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	-	-	-
2	Основные средства	1150	1 626 780	1 726 544	2 244 819
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 625 946	1 723 143	2 215 534
2.2	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	834	3 402	29 285
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	627 367	575 359	10 001
	Отложенные налоговые активы	1180	-	46 221	50 632
	Прочие внеоборотные активы	1190	785	855	1 348
	Итого по разделу I	1100	2 254 932	2 348 979	2 306 800
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	667	40 805	588 580
	в том числе:				
	Материалы	12101	667	40 805	69 149
	Товары отгруженные	12102	-	-	-

	Товары для перепродажи	12103	-	-	-
	Готовая продукция	12104	-	-	606 516
	Основное производство	12105	-	-	12 915
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	138 142
5	Дебиторская задолженность	1230	458 524	1 435 692	2 598 370
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	38 005	202 635	1 191 512
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	418 519	1 233 057	1 406 857
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 538 671	789 755	427 134
	Прочие оборотные активы	1260	-	1 501	1 195
	Итого по разделу II	1200	1 995 862	2 267 753	3 753 421
	БАЛАНС	1600	4 250 794	4 616 732	6 060 221

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	34 669	34 669	34 669
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 017	7 031	7 696
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3 467	3 467	3 467
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 279 253	1 373 763	1 372 090
	Итого по разделу III	1300	1 323 406	1 418 931	1 417 923
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	35 636	102 790	99 983
7	Оценочные обязательства	1430	5 938	24 221	53 568
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	41 574	127 011	153 551
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 279 843	2 559 698	2 626 196
5	Кредиторская задолженность	1520	1 517 389	409 846	1 724 052
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	88 582	101 246	138 500
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 885 814	3 070 790	4 488 747
	БАЛАНС	1700	4 250 794	4 616 732	6 060 221



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей Борисович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	ИНН	00480069		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7811036314		
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКПФ / ОКФС	30.20.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерные общества / Частная собственность	по ОКЕИ	12200	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	2 844 272	4 941 003
6	Себестоимость продаж	2120	(2 344 396)	(4 401 545)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	299 876	539 458
	Коммерческие расходы	2210	(27 154)	(7 087)
	Управленческие расходы	2220	(274 837)	(348 077)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 115)	184 294
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	40 268	37 972
	Проценты к уплате	2330	(119 855)	(213 011)
	Прочие доходы	2340	56 895	46 423
	Прочие расходы	2350	(91 669)	(49 281)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(116 478)	6 397
	Налог на прибыль	2410	20 894	(2 238)
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	20 894	(2 238)
	Прочее	2460	60	(3 151)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(95 524)	1 008

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	(85 524)	1 008
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Степнов Андрей
Борисович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация	Акционерное общество "Октябрьский электровагоноремонтный завод"	Форма по ОКУД	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Вид экономической деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКПО	00480069	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	ИНН	7811038314	
Акционерные общества		по ОКФС / ОКФС	12200	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	34 669	-	7 696	3 467	1 372 090	1 417 922
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 008	1 008
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 008	1 008
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

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	(665)	-	665	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	34 669	-	7 031	3 467	1 373 763	1 418 930
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(95 524)	(95 524)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(95 524)	(95 524)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 014)	-	1 014	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	34 669	-	6 017	3 467	1 279 253	1 323 406

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 417 923	1 008	-	1 418 931
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 417 923	1 008	-	1 418 931
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 372 090	1 008	665	1 373 763
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	1 372 090	1 008	665	1 373 763
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	7 696	-	(665)	7 031
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	7 696	-	(665)	7 031

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	1 323 406	1 418 931	1 417 922



Степнов Андрей Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 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 Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710005		
31	12	2021
00480069		
7811036314		
30.20.9		
12200	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 655 730	5 988 331
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 785 264	5 268 521
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	532 141	494 537
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	338 325	225 273
Платежи - всего	4120	(1 616 516)	(5 402 602)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 244 959)	(4 777 859)
в связи с оплатой труда работников	4122	(195 396)	(304 953)
процентов по долговым обязательствам	4123	(119 923)	(223 682)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(56 238)	(96 108)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 039 214	585 729
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 311	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(18 803)	167 378
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(16 811)	85 968
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 659)	60
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	81 350
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(333)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 492)	167 378

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 346	1 488 454
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	1 477 339
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	5 346	11 115
Платежи - всего	4320	(1 280 145)	(1 544 326)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(358)	(2 312)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 279 787)	(1 542 014)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 274 799)	(55 872)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	748 923	697 235
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	789 755	427 134
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 538 671	1 124 510
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7)	141



Руководитель

Степнов Андрей Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	27	(27)	
	5110	за 2020г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	27	(27)	
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Договая репутация	5102	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5103	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5113	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Лицензии	5104	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5114	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5105	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5115	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Программное обеспечение	5106	за 2021г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	27	(27)	
	5116	за 2020г.	27	(27)	-	-	-	-	-	-	27	(27)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов инноваций										
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть первоначальной стоимости на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5162	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2020г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5182	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2020г.	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по приобретению НМА							
Приобретение нематериальных активов							



 Руководитель
 Степнов Андрей Борисович
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	8 496	21 405	(5 094)	(19 160)	5 647
	5250	за 2020г.	471 055	42 702	(184 241)	(321 020)	8 496
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2021г.	3 402	(2 568)	-	-	834
	5251	за 2020г.	29 285	(25 883)	-	-	3 402
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	263 590	750	-	(264 340)	-
Объекты строительства	5243	за 2021г.	4 831	16 950	(4 831)	(12 137)	4 813
	5253	за 2020г.	177 830	44 826	(184 241)	(33 583)	4 831
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2021г.	263	7 023	(263)	(7 023)	-
	5254	за 2020г.	351	23 009	-	(23 097)	263

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 162	28 278
в том числе:			
Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	-
Сооружения	5263	-	-
Здания	5264	6 162	28 278
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 282 972	1 341 205	1 366 604
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	3 405	3 405	4 747
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	559	559	805
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило			выбыло (погашено)		накопление процентов (включая асесовую первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	575 359	-	595 976	(543 968)	-	-	627 367	-	
	5311	за 2020г.	10 001	-	565 359	(1)	-	-	575 359	-	
в том числе:											
Депозитные вклады	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5303	за 2021г.	484 009	-	595 976	(543 968)	-	-	536 017	-	
	5313	за 2020г.	1	-	484 009	(1)	-	-	484 009	-	
Векселя и облигации	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5314	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5305	за 2021г.	91 350	-	-	-	-	-	91 350	-	
	5315	за 2020г.	10 000	-	81 350	-	-	-	91 350	-	
Прочие	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	543 968	(543 968)	-	-	-	-	
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
Депозитные вклады	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5307	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5317	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Векселя и облигации	5308	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5318	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5309	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5319	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие	5310	за 2021г.	-	-	543 968	(543 968)	-	-	-	-	
	5320	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	575 359	-	1 139 944	(1 087 936)	-	-	627 367	-	
	5310	за 2020г.	10 001	-	565 359	(1)	-	-	575 359	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Степанов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, израсходующиеся в залого по договору - всего	5445	-	-	-



Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Б. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			на начало года		выбыло											
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма дебита по сдвигу операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва	перенос из долгов в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам		
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	202 635	1 251 744	(18 667)	3 116 865	-	(4 056 760)	(131)	(41 141)	-	38 005	478 348	(59 829)		
	5521	за 2020г.	1 191 512	1 425 963	(19 125)	1 255 051	-	(2 416 541)	(1 627)	438	-	202 635	1 251 744	(18 667)		
в том числе:																
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	197 320	1 065 360	(51)	2 835 000	-	(3 637 651)	-	(35 612)	-	25 292	437 738	(35 653)		
	5522	за 2020г.	1 191 512	1 200 852	(1 179)	1 127 883	-	(2 251 918)	(428)	1 128	-	197 320	1 065 360	(51)		
зачеты выданные	5503	за 2021г.	-	29 770	(14 907)	41 777	-	(57 737)	(114)	12 646	-	-	3 696	(2 261)		
	5523	за 2020г.	-	35 652	(13 852)	52 971	-	(59 011)	(142)	(1 035)	-	-	29 770	(14 907)		
прочая	5504	за 2021г.	5 314	156 614	(3 729)	238 998	-	(351 326)	(17)	(17 978)	-	12 713	36 871	(21 705)		
	5524	за 2020г.	-	189 179	(4 065)	79 416	-	(105 612)	(1 055)	365	-	5 314	156 614	(3 729)		
агентская схема	5505	за 2021г.	-	-	-	80	-	(46)	-	-	-	-	43	-		
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	5500	за 2021г.	202 635	1 251 744	(18 667)	3 116 865	-	(4 056 760)	(131)	(41 141)	X	38 005	478 348	(59 829)		
	5520	за 2020г.	1 191 512	1 425 963	(19 125)	1 255 051	-	(2 416 541)	(1 627)	438	X	202 635	1 251 744	(18 667)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	233 066	173 237	122 725	104 036	127 300	106 173
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	38 462	2 689	53	3	4 881	3 483
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 308	47	14 907	-	16 034	1 180
прочая	5543	20 505	7 800	82 807	79 078	87 524	83 829
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	162 801	162 801	24 958	24 958	19 680	18 630

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					поступление		выбыло			
			учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашения до 12 мес.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	перевод из Длго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашения свыше 12 мес.
Кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	-	409 846	3 646 161	-	(2 538 033)	(585)	-	1 517 389
	5580	за 2020г.	-	1 724 052	6 766 618	-	(8 080 337)	(487)	-	409 846
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021г.	-	221 353	2 371 611	-	(1 144 568)	(572)	-	1 447 824
	5581	за 2020г.	-	1 378 604	4 480 246	-	(3 615 033)	(465)	-	221 353
авансы полученные	5582	за 2021г.	-	19	342 431	-	(342 327)	-	-	123
	5582	за 2020г.	-	124 885	648 253	-	(772 920)	-	-	19
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2021г.	-	73 925	777 178	-	(817 441)	-	-	33 662
	5583	за 2020г.	-	91 107	1 427 620	-	(1 444 882)	-	-	73 925
прочие	5586	за 2021г.	-	114 549	154 971	-	(233 507)	(13)	-	35 780
	5586	за 2020г.	-	131 575	230 498	-	(247 501)	(23)	-	154 549
алиментная схема	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5580	за 2021г.	-	409 846	3 646 161	-	(2 538 033)	(585)	X	1 517 389
	5580	за 2020г.	-	1 724 052	6 766 618	-	(8 080 337)	(487)	X	409 846

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	4 750	3 486	233 637
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 910	1 387	1 312
расчеты по авансам полученным	5592	123	-	-
прочие	5594	2 717	2 079	232 325
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	2 717	2 079	232 325
	Код	-	-	-

Руководитель
Степнов Андрей Борисович

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 682 326	3 638 586
Расходы на оплату труда	5620	38 531	78 816
Отчисления на социальные нужды	5630	9 958	26 283
Амортизация	5640	86 286	78 231
Прочие затраты	5650	527 285	379 619
Итого по элементам	5660	2 344 396	4 401 545
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	2 344 396	4 401 545



Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 февраля 2022 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	125 466	59 928	(89 984)	(889)	94 520
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	73 776	15 839	(30 594)	-	59 021
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	15 810	13 093	(18 145)	-	10 758
Резервы под судебные иски	5703	-	-	-	-	-
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	23 504	29 739	(28 872)	(889)	23 483
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	12 375	1 254	(12 373)	-	1 256



Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 февраля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Получения - 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
 Степнов Андрей
 Борисович
 (расшифровка подписи)
 14 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	5 788	14 240
в том числе:			
Субсидии	5901	5 788	14 240
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2021г.	5910	-	-
за 2020г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-



Степнов Андрей
Борисович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»
за 2021 год**

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (далее – Общество) за 2021 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.

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

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 141 человек (в 2020 г.: 262 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров с 19 июня 2020г. по 21 мая 2021г. представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
ЕИО	
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»
Совет директоров	
Попов Владимир Иванович	Заместитель генерального директора по корпоративному администрированию и управлению АО «Трансмашхолдинг»
Братяков Кирилл Викторович	Заместитель генерального директора по корпоративным рискам и проектной деятельности АО «Трансмашхолдинг»
Ахмеров Самигулла Зарифуллаович	Руководитель технологического департамента АО «Трансмашхолдинг»
Степнов Андрей Борисович	Генеральный директор АО «ОЭВРЗ»
Шереметьев Андрей Александрович	Заместитель генерального директора по МТО АО «Трансмашхолдинг»
Васильев Андрей Арнольдович	Заместитель генерального директора по развитию городского транспорта АО «Трансмашхолдинг»
Леденев Артем Игоревич	Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами власти и корпоративным коммуникациям АО «Трансмашхолдинг»
Шуплецов Владимир Михайлович	Руководитель департамента корпоративной собственности АО «Трансмашхолдинг»
Щедров Игорь Сергеевич	Заместитель генерального директора по экономике АО «Трансмашхолдинг»

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденный Общим собранием акционеров с 21 мая 2021г. по настоящее время представлен следующим образом:

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

Обязательная информация	
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»
Леденев 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»
Повов 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»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 14 февраля 2022 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 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв на выплаты вознаграждений работникам;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв под судебные иски;
- резервы прочие, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств комиссия по учету поступления, перемещения, списания и прочего выбытия основных средств основывается на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

При этом срок полезного использования в месяцах устанавливается как нижняя граница амортизационной группы, определенная в полных годах плюс один месяц.

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	2-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-52
Сооружения	5-40
Транспортные средства	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-17
Другие виды основных средств	2-7
Здания	2-98
Многолетние насаждения	3-30
Земельные участки	-

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

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

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

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. 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) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

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 предназначенных для продажи.

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

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

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

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

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) взаимно обусловленные платежи и поступления за поручительства и гарантии.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства 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 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей (п. 22 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 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.

Изменение учетной политики

В течение 2021 года Общество не вносило изменений в учетную политику на 2021 год.

В связи с введением в действие в Обществе с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка МПЗ при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии, производится по методу ФИФО. Влияние изменения способа расчета себестоимости запасов при списании МПЗ, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, с метода по средней себестоимости на метод ФИФО - отсутствует, так как указанный переход не признается изменением КУП в соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Другие изменения, внесенные в учетную политику с 2021 года, носили организационный и технический характер, связанный, в том числе, с ограничениями учетной системы 1С:ERP.

В связи с ограничениями учетной системы 1С:ERP в составе групп НМА с 2021 года учитываются объекты прав и сертификаты, которые были перенесены с сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов», в том числе, на счет 04 «Нематериальные активы». Аналитические и стоимостные показатели изменений приведены в разделе 3 «Нематериальные активы».

По разделу 4 «Финансовые вложения» уточнен порядок определения момента отражения вклада в уставный капитал в уже существующем обществе. При приобретении доли в уже существующем обществе, моментом отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является одна из более ранних дат (вместо: -дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах):

-дата государственной регистрации изменений в его учредительных документах;

-дата фактической передачи имущества.

В целях повышения качества информации об объектах бухгалтерского учета, в раздел 8 «Дебиторская задолженность», раздел 10 «Кредиторская задолженность» и раздел 26 «Бухгалтерская отчетность» внесены изменения: дебиторскую и кредиторскую задолженности отражать в бухгалтерском балансе развернуто, в том числе в рамках одного контрагента, одного договора и счетов учета. Вместо: - дебиторская задолженность по Контрагенту в рамках одного договора/контракта в бухгалтерском балансе отражается свернуто.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

В связи с ограничениями учетной системы 1С:ERP в составе групп НМА с 2021 года учитываются объекты прав и сертификатов, которые были перенесены со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счет 04 «Нематериальные активы». Аналитические и стоимостные изменения показателей в течение 2021 года отражены в учете следующим образом.

Краткосрочные активы

№	Наименование актива	Стоимость	Амортизация	Сальдо
1	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (10.07.2020-09.07.2021)	125	125	0
2		4	4	0

	Неисключительная лицензия на пользование "Деловая библиотека Альпина Диджитал" (12.02.2020-11.02.2021)			
3	Право неисключит. использования ПО (01.05.2020-30.04.2021)	1 064	1 064	0
ИТОГО по краткосрочным активам		1 193	1 193	0

Долгосрочные активы

№	Наименование актива	Стоимость	Амортизация	Сальдо
1	Право исп. КД на к.п. РУ 1Ш-957-Г черт.№875.14.000 и ТУ 3183-058-05744544 (15.02.2019-14.02.2024)	5	2	3
2	Свидетельство о присвоении усл. номера 0069 для клеймения продукции (01.08.2018-30.07.2021)	61	61	0
3	Свидетельство о присвоении усл. номера 0069 для клеймения продукции (30.07.18-30.07.2021) РАСШИРЕНИЕ	61	61	0
4	Сертификат о соответствии СБМ требованиям стандарта ISO/TS 22163:2017 (04.08.2018-23.12.2021)	95	95	0
5	Сертификат соотв. RU C-RU.ЖТ02.B.00110/19 к.п. ваг. типа РУ1Ш-957-Г (10.06.2019-09.06.2024)	270	78	192
5	Сертификат соотв.-я RU C-RU.ЖТ02.B.00093/19 оси (20.05.2019-19.05.2024)	303	89	214
7	Сертификат соотв. RU C-RU.ЖТ02B.00110/19 к.п. ваг. типа РУ1Ш-957-Г (10.06.2019-09.06.2024)	60	18	42
Итого по долгосрочным активам		855	404	451

Учет добровольного страхования сотрудников, а также других видов страхования (ОСАГО, КАСКО и др.) перенесен со счета 97 «Расходы будущих периодов» на счета учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета накопленной амортизации составила 176 689 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 179 523 тыс. руб.; 31 декабря 2019 г.: 179 474 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам не были капитализированы в течение отчетного периода, в 2020 году были капитализированы в размере 8 848 тыс. руб. Использованная ставка капитализации находилась в 2020 году в диапазоне от 6 до 10,5% и представляла собой фактическую процентную ставку по кредитам и займам на финансирование активов.

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

Объекты основных средств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	2 926	2 926	2 926
Итого	2 926	2 926	2 926

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

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

Общее изменение авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений за период 2021 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 5 580 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 8 148 тыс. руб.

Общее изменение авансов выданных по приобретению основных средств в таблице 2.2. Пояснений за период 2020 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 75 509 тыс. руб. за минусом оборота по зачету авансов в сумме 101 392 тыс. руб.

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

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В соответствии с Протоколом № 3-УК ВОСУ ООО «СП ТРОЯ» от 02.02.2021 было принято решение об увеличении уставного капитала ООО «СП ТРОЯ». Общая стоимость дополнительных вкладов Участников в уставный капитал Общества составила 119 952 тыс. руб. Вклады были внесены участниками в равных долях в размере 59 976 тыс. руб. каждый.

АО «ОЭВРЗ» частично погасило обязательство по дополнительному вкладу в уставный капитал путем зачета дебиторской задолженности ООО «СП ТРОЯ» в сумме 59 830 тыс. руб. Оплата оставшейся части задолженности в размере 146 тыс. руб. была осуществлена путем безналичного перечисления денежных средств 02.02.2021 года.

В соответствии с Протоколом Совета директоров №1/2021 от 11.02.2021 было принято решение о прекращении участия АО «ОЭВРЗ» в уставном капитале ООО «СП ТРОЯ».

В счет выплаты действительной стоимости доли в уставном капитале ООО «СП ТРОЯ», составляющей 50% уставного капитала Общества, АО «ОЭВРЗ» было передано следующее недвижимое имущество:

- нежилое здание, назначение административное (учрежденческое), по адресу: Санкт-Петербург, ул.Большая Зеленая, д.43, литера В, площадью 1978,2 кв.м.;
- земельный участок, на котором расположено Здание, категории земли населенных пунктов; вид разрешенного использования: для размещения гостиниц, расположенные по адресу: Санкт-Петербург, ул.Большая Зеленая, д.43, литера В, площадью 685 кв.м.

На основании Отчета об оценке №11/К-03/1 от 14.04.2021 года стоимость указанных объектов недвижимости составила 536 000 тыс. руб. без НДС.

АО «ОЭВРЗ» - единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «ПЕТРЪ», было принято Решение №6 от 07.10.2021г., об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада в размере 536 000 тыс. руб. полученным недвижимым имуществом, а именно:

- жилым зданием, назначение административное (учрежденческое), по адресу: Санкт-Петербург, ул.Большая

Зеленина, д.43, литера В, площадью 1978,2 кв.м.;

- земельным участком, на котором расположено Здание, категории земли населенных пунктов; вид разрешенного использования: для размещения гостиниц, расположенные по адресу: Санкт-Петербург, ул.Большая Зеленая, д.43, литера В, площадью 685 кв.м.

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.

В связи с введением в Обществе с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» и, связанным с этим, изменением порядка учета объектов специальных средств производства (ССП), в учете были списаны объекты спецодежды, переданные в эксплуатацию с 01.01.2021г., в сумме 13 тыс. руб., путем одновременного списания на расходы.

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 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 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:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 537 872	788 949	10 470
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	798	805	663
Итого денежные средства	1 538 670	789 753	11 133
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	416 000
Денежные эквиваленты (специальные счета)	1	1	1
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 538 671	789 755	427 134

По состоянию на 31 декабря 2021г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 800 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор №5-К-19 от 06.03.2019 г. с АО «ВБРР». В соответствии с договором кредитор предоставляет АО «ОЭВРЗ» возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности и рефинансирования кредитов других банков и внутригрупповых займов. Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 800 000 тыс. руб.
- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 600 000 тыс. руб., на отчетную дату заключен договор №63-К-19 от 07.06.2019 г. с АО «ВБРР». В соответствии с договором кредитор предоставляет АО «ОЭВРЗ» возобновляемую кредитную линию на финансирование текущей деятельности и рефинансирования кредитов других банков и внутригрупповых займов. Поручителем по договору

выступает АО «ТМХ». По состоянию на отчетную дату остаток неиспользованных д/средств составляет 600 000 тыс. руб.

- Обществу открыта кредитная линия на общую сумму 968 000 тыс. руб. На отчетную дату заключен договор №330/15-Р от 26.10.2015 г. с АО «Газпромбанк» на сумму 400 000 тыс. руб., договор № 205/16-Р от 29.04.2016 от 29.04.2016 на сумму 208 000 тыс. руб., договор № 288/16-р от 08.11.2016 на сумму 360 000 тыс. руб. В соответствии с договором кредит может быть направлен только на разрешенное целевое использование - финансирование платежей в рамках проекта «Организация производства городского рельсового электрического транспорта и вагонов метро». Поручителем по договору выступает АО «ТМХ». Средства предоставляются траншами по заявкам Общества. Денежные средства по данным договорам не использованы на отчетную дату.
- 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-481 078, 14 тыс. руб., пополнение оборотных средств-318 921, 86 тыс. руб. В течении 2021 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 2021 г. 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 2020 году Общество расходов по приобретению неисключительных прав, сертификатов и лицензий не производило. 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 31.12.2019 г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021г
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	1 348	-	(493)	855	333	(403)	785
Итого	1 348	-	(493)	855	333	(403)	785

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Обществом выпущено следующее количество акций:

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

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегиро- ванные акции	Обыкновен- ные акции			
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
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	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составило: 1 650 925 шт. (31 декабря 2020 г. – 1 650 925 штук, 31 декабря 2019 г. – 1 650 925 штук).

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

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты банков	106 511	-	848 525	-	390 539	-
Прочие займы	1 166 675	-	1 704 448	-	2 227 109	-
Итого заемные средства	1 273 186	-	2 552 973	-	2 617 648	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе заемных средств, кроме того, учтены начисленные, но не оплаченные проценты в сумме 6 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: в сумме 6 725 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: в сумме 8 548 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2021 году составила 119 855 тыс. руб. и 0 тыс. руб., соответственно, а в 2020 г. – 213 011 тыс. руб. и 8 848 тыс. руб., соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончания погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы:	1 166 675			
договор № ПД1-2111/19 от 21.11.2019 г. ООО MBM-Сервис	518 689	Ключевая ставка Банка России	18.11.2022	нет
договор № 3 от 26.12.2019 г. АО MBM	647 986	Ключевая ставка Банка России +0,5%	24.10.2022	нет
Долгосрочные кредиты-текущая часть:	106 511			
АО «Газпромбанк» №330/15-Р от 26.10.2015г.	50 000	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
АО «Газпромбанк» № 205/16-Р от 29.04.2016г.	26 000	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
АО «Газпромбанк» № 288/16-р от 08.11.2016г.	30 511	Ключевая ставка Банка России +3,5%	15.07.2022	Поручительство АО «Трансмашхолдинг»
Итого заемные средства	1 273 186			

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Российские рубли	1 273 186	2 552 973	2 617 648
Итого	1 273 186	2 552 973	2 617 648

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

	Сумма основного долга	Проценты	Итого
2022 г.	106 511	5 699	112 210
Итого	106 511	5 699	112 210

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2019 г.	89 712	435	14 537	24 229	63 155	192 068
Признано в отчетном периоде	5 429	-	21 301	23 504	1 256	51 490
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания	(21 170)	(435)	(20 028)	(20 962)	(10 127)	(72 722)

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Другие резервы	Итого
кредиторской задолженности						
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(195)	-	-	(3 267)	(41 909)	(45 371)
31 декабря 2020 г.	73 776	-	15 810	23 504	12 375	125 465
Признано в отчетном периоде	15 839	-	13 094	29 741	1 256	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	23 484	1 256	94 520

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021г. будет использован в течение 2022 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 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 2022 года на эти цели будет истрчено 53 083 тыс. руб., а в течение 2023- 2024 годов 5 938 тыс. руб.

Резерв на дополнительные гарантийные обязательства, ранее созданный в сумме 11 119 тыс. руб., использован в сумме 11 117 тыс. руб., остаток в сумме 2 тыс. руб. скорректирован.

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 2021 г., 2020 г. и 2019 г. в иностранной валюте отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	2 518	3 701	5 240
в том числе:			
- Пенсионный фонд	1 714	2 936	3 696
- Фонд обязательного медицинского страхования	434	765	975
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	223	-	569
- Фонд социального страхования	147	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 518	3 701	5 240

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	17 848	57 641	35 926
Налог на имущество	8 177	8 592	8 226
Налог на землю	3 994	3 952	5 323
Налог на доходы физических лиц	1 098	-	2 172
Транспортный налог	26	38	38
Налог на добавленную стоимость, налоговый агент	-	-	34 261
Итого задолженность по налогам и сборам	31 143	70 223	85 946

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой (одной стотридцатой - начиная с 31-го календарного дня такой просрочки) текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2021 г. составляла 8,5% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6,25 %).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2020 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 колесных пар	124 945	(127 852)	(2 907)
Ремонт вагонов метро	314 374	(284 604)	29 770
Производство колесных пар	223 157	(216 669)	6 488
Производство вагонов метро	3 781 150	(3 524 708)	256 442
Прочие	15 174	(10 114)	5 060
Архив	482 203	(237 598)	244 605
Итого за 2020 г.	4 941 003	(4 401 545)	539 458

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	2021 г.	2020 г.
Материалы	(11 277)	(25)
Затраты на оплату труда	(9 444)	(2 227)
Отчисления на социальные нужды	(2 933)	(690)
Работы, услуги сторонних организаций	(876)	(365)
Транспортные расходы	(412)	(3 374)
Прочие затраты	(2 212)	(406)
Итого коммерческие расходы	(27 154)	(7 087)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	(74 410)	(112 224)
Работы, услуги сторонних организаций	(52 897)	(63 323)
Налоги и сборы	(50 385)	(51 873)
Резервы	(33 996)	(33 182)
Амортизационные отчисления	(32 960)	(33 251)
Отчисления на взносы	(20 990)	(34 466)
Материалы	(5 373)	(10 325)
Прочие затраты	(3 826)	(9 433)
Итого управленческие расходы	(274 837)	(348 077)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	40 266	37 972
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	26 413	8 285
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	11 794	3 462
Целевое финансирование	5 768	14 240
Результат инвентаризации	4 839	535
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	4 007	5 358
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	585	487
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	13 072
Курсовые разницы (свернуто)	72	-
Прочие	3 417	984
Итого прочие доходы	97 161	84 395

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(119 855)	(213 011)
Восстановление либо формирование резервов (свернуто)	(53 805)	(26 433)
Реализация и утилизация неликвидов	(19 338)	(2 691)
Убытки участника Общества ООО "Троя"	(7 942)	-
Социальные мероприятия	(3 317)	(3 482)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(1 553)	(2 074)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(11 787)
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(150)	(100)
Прочие	(5 564)	(2 714)
Итого прочие расходы	(211 524)	(262 292)

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 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения, по правилам бухгалтерского учета, следующим образом:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(116 478)	6 397
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(23 296)	1 279
Налоговый эффект от постоянных разниц отчетного периода:	2 401	959
Сверхнормативные командировочные расходы	10	2
Расходы от списания остаточной стоимости основных средств	-	(51)
Расходы на социальные нужды	571	623
Расходы по налогам	31	152
Расходы на благотворительность	30	20
Услуги сторонних организаций	287	9
Списание неликвидов	1 117	-
Прибыли/ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(148)	(312)
Прочие	503	516
Налоговый эффект от временных разниц отчетного периода:	20 894	(2 238)
Основные средства	7 254	6 844
Незавершенное производство	2	-
Готовая продукция	-	100
Расходы будущих периодов	(21)	(38)
Финансовые вложения	2 136	(2 136)
Налоговый убыток	18 921	2 260
Резервы по сомнительным долгам	1 066	208
Материалы	85	4
Резервы под снижение стоимости материальных запасов	(2 359)	3 840
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	(1 011)	255
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	(2 951)	(3 187)
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	(2 228)	(10 388)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(95 636)	(11 301)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль		-

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	60 304	46 221	50 632	От 1 месяца до 240 месяцев
Сумма отложенного налогового обязательства	95 940	102 790	99 983	От 1 месяца до 360 месяцев

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства за 2021 год по ОНО 131 тыс. руб., по ОНА – 8 тыс. руб.; за 2020 год по ОНО 23 тыс. руб., по ОНА – 7 тыс. руб.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2021 году прибыль Общества составила незначительную сумму в тыс. руб. в расчете на одну акцию.

Базовая прибыль Общества за отчетный период равняется чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах), поскольку дивиденды по привилегированным акциям не начислялись их владельцам за отчетный период. У Общества нет потенциальных разводящих 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, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021 г.	2020 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.	(95 524)	1 008
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	0	0,0008

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

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

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

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

№	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, %
12	АО «ОВК ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ОАО «ВЭЛНИИ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ОАО «ТВЗ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	ЗАО «ТИВ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	АО «Торговый дом ТМХ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	АО «Трансвап»	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 «ГрамРус»	Является совместной компанией по отношению к Группе	-	-
24	ООО «ПЕТРЪ»	Является дочерней компанией по отношению к Обществу	-	100%
25	ООО «СП ТРОЯ»	Являлась совместной компанией по отношению к Обществу	-	50%
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:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	26 770	133 533	148 940	-	-
- основного управленческого персонала	-	1	-	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- основного хозяйственного общества	958	-	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
- дочернего хозяйственного общества	12 714	-	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- других связанных сторон	13 098	133 532	148 940	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Кредиторская задолженность	1 428 685	188 915	1 334 869	-	-
- основного управленческого персонала	-	3	31	подотчетные суммы, 1 месяц	нал.
- основного хозяйственного общества	22	-	-	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	нал.
- других связанных сторон	1 428 663	188 912	1 334 838	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Авансы полученные	123	-	954	-	-
- других связанных сторон	123	-	954	по условиям договоров, обычно 1-3 месяца	б/нал.
Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	1 171 322	1 707 934	2 229 115	-	-
- основного хозяйственного общества	-	63 759	663 759	по условиям договоров займа	б/нал.
- других связанных сторон	1 171 322	1 644 175	1 565 356	по условиям договоров займа	б/нал.
Задолженность по займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным	104 064	96 664	10 011	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	-
- дочернего общества	104 064	96 664	10 011	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	6 529	9 156	11 473	-	-
- основной управленческий персонал	6 529	9 156	11 473	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг	40 553	424 608
- основное хозяйственное общество	893	-
- другие связанные стороны	39 660	424 608
Продажа основных средств, НМА, прочих активов	2 662	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	2 662	-
Приобретение товаров, работ, услуг	2 444 971	4 015 747
- основное хозяйственное общество	4 303	4 039

- другие связанные стороны	2021 г.	2020 г.
Аренда имущества у связанных сторон	2 440 668	4 011 708
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	431 582	376 902
- основное хозяйственное общество	52	53
- другие связанные стороны	431 530	376 849
Передача прав и обязанностей	-	59 830
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	59 830
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, перереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции (% по займам полученным)	95 214	136 036
- основное хозяйственное общество	2 849	18 254
- другие связанные стороны	92 365	117 782
Другие операции (% по займам выданным)	7 399	5 170
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочернее общество	7 399	5 170
Другие операции по возникновению (прекращению) обязательств (признанные к получению (+) или уплате (-) штрафы, пени, неустойки)	8 375	303
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	8 375	303
Операции по договору о передаче прав и обязанностей	(59 830)	59 830
- участники совместной деятельности	(59 830)	59 830
Операции по вкладам в Уставный капитал	595 976	17
- дочерние общества	536 000	17
- 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	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	522 213	802 312
- основное хозяйственное общество	57	48
- другие связанные стороны	522 130	802 264
- участники совместной деятельности	26	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	1 204 551	5 150 266
- основное хозяйственное общество	4 349	4 266
- другие связанные стороны	1 200 056	5 146 000
- участники совместной деятельности	146	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	77 339
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	77 339
Финансовые операции - погашение займов, полученных от связанных сторон, включая уплату процентов по займам	632 827	734 557
- основное хозяйственное общество	66 608	618 254
- другие связанные стороны	566 219	116 303
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	81 350
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочернее общество	-	81 350

Баланс и сумма операции с ООО «ПЕТРЪ» отражаются в составе операций с дочерним обществом с момента приобретения общества, являющегося основанием для признания контрагента в качестве связанной стороны.

В течение 2021 и 2020 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	38 960	46 641
Зарплата	18 334	25 058
Отпускные	2 128	1 562
Премия	9 700	11 006
Компенсация за неиспользованный отпуск	1 383	-
Выходное пособие по соглашению сторон	-	-
Страховые взносы	7 415	9 015

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая 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 совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общезкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

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

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

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются

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

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

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

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не создавался (на 31 декабря 2020 г. также не создавался, на 31 декабря 2019 г. - 435 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам (залог собственного имущества или поручительство) ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом и залога имущества третьих лиц.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превысили величину оборотных активов на сумму 889 952 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. на 803 037 тыс. руб.). Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что краткосрочные обязательства Общества на 93% состоят из обязательств перед связанными сторонами, а именно, из обязательств по заемным средствам и кредиторской задолженности. В составе заемных средств – 92% обязательств Общества перед связанными сторонами; в составе кредиторской задолженности 95% обязательств перед связанными сторонами. Информация по краткосрочным обязательствам связанных сторон представлена в разделе 19 данных Пояснений. Сальдо денежных потоков Общества от текущих операций в 2021 г. было повышено до величины 2 039 213 тыс. руб. (в 2020 г. сальдо денежных потоков было снижено до величины 585 729 тыс. руб. по отношению к 2019 году). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности самостоятельно, или, в случае необходимости, за счет финансирования от контролирующего акционера АО «Транмашхолдинг» и его дочерних обществ.

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

Исходя из вышесказанного, по мнению руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. подготовлена в соответствии с этим принципом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 договору №1 от 11.01.2022г. на сумму 650 00 тыс. руб. был выдан процентный заем АО «Торговому Дому ТМХ».

По Генеральному договору факторинга №Ф-04175 от 27.12.2021 г., заключенному с финансовым агентом АО «АЛЬФА-БАНК» на общую сумму 1 166 288 тыс. руб., об общих условиях финансирования по уступку денежного требования (факторинг) внутри России, часть суммы в размере 516 288 тыс. руб. в январе 2022 г. была возмещена Обществом финансовому агенту.

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 5 346 тыс. руб. (в 2020 г. - 11 115 тыс. руб.). А также возместило часть затрат на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда за счет средств ФСС, в сумме 422 тыс. руб. (в 2020 г. - 3 125 тыс. руб.).

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

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

24.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками и с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже и реализует мероприятия в отношении регулирования рисков.

24.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

а) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

в) 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, предоставления 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 обесценивавшихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определена, 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 разделе 11 и 13 Пояснений.

24.4. Другие виды рисков

а) Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

б) Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

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 незначительные.



A handwritten signature in dark ink, appearing to be "А.Б. Степанов".

Степанов А.Б.