

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «Метровагонмаш»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Метровагонмаш»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Метровагонмаш» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Полищук Елена Сергеевна

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

АО «Кэпт»

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

Москва, Россия

14 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**
Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

141009, Московская обл, Мытищи г.о., Мытищи г, Колонцова ул, дом № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

		ИНН	ОГРН/ОГРНИП	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		7702019950	1027700125628			
Пояснения	Наименование показателя	Код				
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
п.1	Нематериальные активы	1110		1 201 094	193 921	184 717
	в том числе:					
	Нематериальные активы	11101		1 108 174	193 653	184 713
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102		92 920	268	4
	Результаты исследований и разработок	1120		-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130		-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140		-	-	-
п.2	Основные средства	1150		5 671 177	4 046 763	4 197 474
	в том числе:					
	Основные средства в организации	11501		4 200 645	3 771 020	4 055 800
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502		1 470 532	275 743	141 674
	Право пользования активом	11503		-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	11504		-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		-	-	-
п.3	Финансовые вложения	1170		2 926 585	2 116 951	1 871 965
	Отложенные налоговые активы	1180		1 186 980	1 481 150	1 509 288
	Прочие внеоборотные активы	1190		-	12 141	18 600
	Итого по разделу I	1100		10 985 836	7 850 926	7 782 044
п.4	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210		7 821 548	12 307 052	12 778 846
	в том числе:					
	Материалы	12101		4 278 364	4 559 746	3 667 999
	Товары отгруженные	12102		2 008	1 002 745	206
	Товары для перепродажи	12103		153 357	91 500	22 293
	Готовая продукция	12104		892 941	2 670 270	1 767 153
	Основное производство	12105		2 494 878	3 982 791	7 321 195
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		77 463	109 097	280 641
п.5	Дебиторская задолженность	1230		20 368 940	15 117 205	15 604 605
	в том числе:					
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301		1 145 418	3 079 859	1 857 483
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302		19 223 522	12 037 346	13 747 122
п.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		11 303 763	13 406 648	14 966 986
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		13 706 921	21 541 487	9 817 665
	Прочие оборотные активы	1260		729	345	554
	Итого по разделу II	1200		53 279 364	62 481 834	53 449 297
	БАЛАНС	1600		64 265 200	70 332 760	61 231 341

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 972	3 972	3 972
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	128 150	157 122	177 512
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	993	993	993
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 737 079	33 488 644	34 942 521
	Итого по разделу III	1300	38 870 194	33 650 731	35 124 998
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	974 958	-	-
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	974 958	-	-
	Арендные обязательства	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
п.7	Оценочные обязательства	1430	212 926	144 955	179 322
	Прочие обязательства	1450	4 886 784	3 693 086	6 113 154
п.5	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	3 971 747	3 672 670	6 089 212
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14502	915 037	20 416	23 942
	Итого по разделу IV	1400	6 074 668	3 838 041	6 292 477
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 098 884	12 057 239	3 635 110
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	1 098 884	12 055 739	3 635 110
	Арендные обязательства	15102	-	1 500	-
п.5	Кредиторская задолженность	1520	16 133 455	16 649 258	13 148 570
п.9	Доходы будущих периодов	1530	-	896 593	-
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
п.9	Целевое финансирование	15302	-	896 593	-
п.7	Оценочные обязательства	1540	2 087 999	3 240 898	3 030 187
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 320 338	32 843 988	19 813 867
	БАЛАНС	1700	64 265 200	70 332 760	61 231 342

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности **Иная смешанная российская**

Акционерные общества / **собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

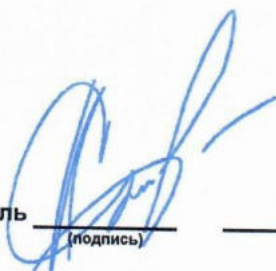
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	80 653 457	52 493 648
	Себестоимость продаж	2120	(71 708 284)	(49 386 839)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 945 173	3 106 809
	Коммерческие расходы	2210	(430 527)	(461 526)
	Управленческие расходы	2220	(1 739 552)	(1 713 456)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 775 094	931 827
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 910 458	2 090 880
	Проценты к уплате	2330	(1 096 922)	(1 347 551)
	Прочие доходы	2340	2 892 418	857 787
	Прочие расходы	2350	(3 711 845)	(3 988 290)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 769 203	(1 455 347)
	Налог на прибыль	2410	(1 682 655)	(28 138)
	текущий налог на прибыль	2411	(1 388 495)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(294 160)	(28 138)
	Прочее	2460	132 915	51 191
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 219 463	(1 432 294)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 219 463	(1 432 294)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	16	(4,42)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	16	(4,29)

Руководитель



(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава

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

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	3 972	-	177 512	993	34 942 521	35 124 998
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	20 390	20 390
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	20 390	20 390
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(20 390)	-	(1 474 267)	(1 494 657)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 432 294)	(1 432 294)
переоценка имущества	3222	X	X	(20 390)	X	-	(20 390)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3228	X	X	X	X	(41 973)	(41 973)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	3 972	-	157 122	993	33 488 644	33 650 731
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 248 435	5 248 435
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 219 463	5 219 463
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	28 972	28 972
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(28 972)	-	-	(28 972)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(28 972)	X	-	(28 972)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	3 972	-	128 150	993	38 737 079	38 870 194

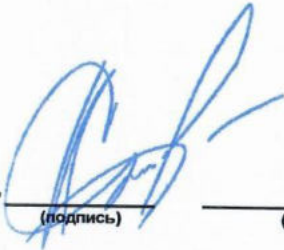
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	35 124 998	(1 432 294)	(41 973)	33 650 731
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	35 124 998	(1 432 294)	(41 973)	33 650 731
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	34 942 521	(1 432 294)	(21 583)	33 488 644
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	34 942 521	(1 432 294)	(21 583)	33 488 644
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	182 477	-	-20 400	162 077
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	182 477	-	-20 400	162 077

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	39 785 231	33 671 147	35 148 940

Руководитель



(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

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

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Иная смешанная российская

Акционерные общества / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	81 111 127	59 639 869
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	76 659 667	55 035 012
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	77 472	144 683
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 373 988	4 460 174
Платежи - всего	4120	(80 728 065)	(57 450 403)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(71 401 960)	(49 841 026)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 543 027)	(4 452 903)
процентов по долговым обязательствам	4123	(980 505)	(1 335 050)
налога на прибыль организаций	4124	(1 237 084)	(106 855)
прочие платежи	4129	(2 565 489)	(1 714 569)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	383 062	2 189 466
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	14 673 853	5 858 927
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	140 041	2 358
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	13 253 886	3 943 640
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 278 095	1 912 929
прочие поступления	4219	1 831	-
Платежи - всего	4220	(15 071 293)	(2 854 585)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 080 418)	(626 848)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(313 866)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 677 009)	(2 227 737)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(397 440)	3 004 342

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	25 151 540	26 837 259
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	25 151 540	25 426 410
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	1 410 849
Платежи - всего	4320	(35 251 253)	(17 293 352)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(35 249 998)	(17 107 840)
платежи по арендным обязательствам	4324	(1 250)	(3 750)
прочие платежи	4329	(5)	(181 762)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 099 713)	9 543 907
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(10 114 091)	14 737 715
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21 541 487	9 817 665
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 706 921	21 541 487
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 279 525	(3 013 893)

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

**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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	269 499	(140 869)	714 252	(96 082)	86 521	(140 111)	-	-	-	887 669	(194 459)
	5110	за 2022г.	298 390	(125 032)	1 506	(30 397)	24 699	(40 535)	-	-	-	269 499	(140 868)
в том числе:													
Деловая репутация (Гудвил)	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2023г.	28 920	(15 832)	-	(8 942)	1 177	(1 092)	-	-	-	19 977	(15 747)
	5112	за 2022г.	36 087	(12 135)	-	(7 167)	1 469	(5 165)	-	-	-	28 920	(15 831)
Лицензии и разрешения	5103	за 2023г.	28 280	(26 465)	9	(2 577)	780	(7)	-	-	-	25 712	(25 692)
	5113	за 2022г.	51 036	(35 201)	474	(23 230)	23 230	(14 493)	-	-	-	28 280	(26 464)
Патенты	5104	за 2023г.	120 074	(45 020)	-	-	-	(6 020)	-	-	-	120 074	(51 040)
	5114	за 2022г.	120 043	(38 587)	31	-	-	(6 433)	-	-	-	120 074	(45 020)
Программное обеспечение	5105	за 2023г.	92 027	(53 448)	115 034	(18 023)	18 024	(65 701)	-	-	-	189 038	(101 125)
	5115	за 2022г.	91 127	(39 014)	900	-	-	(14 434)	-	-	-	92 027	(53 448)
Товарные знаки и знаки обслуживания	5106	за 2023г.	198	(104)	-	-	-	(10)	-	-	-	198	(114)
	5116	за 2022г.	97	(94)	101	-	-	(10)	-	-	-	198	(104)
НИОКР	5107	за 2023г.	-	-	531 766	-	-	-	-	-	-	531 766	-
	5117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сертификаты	5108	за 2023г.	-	-	67 443	(66 540)	66 540	(67 281)	-	-	-	902	(741)
	5118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, права зарегистрированы	5109	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	65 265	53 805	5 872
в том числе:				
Деловая репутация (Гудвил)	5131	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5132	11 641	11 641	3 464
Лицензии и разрешения	5133	25 714	25 675	9
Патенты	5134	-	-	5
Программное обеспечение	5135	27 813	16 392	2 325
Товарные знаки и знаки обслуживания	5136	97	97	69
НИОКР, права зарегистрированы	5137	-	-	-
НИОКТР	5138	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	399 990	-	-	399 990
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2023г.	-	399 990	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	399 990
НИОКР	5162	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	65 290	997 446	(4 875)	(949 967)	107 894
в том числе:	5190	за 2022г.	11 360	59 841	-	(5 911)	65 290
Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2023г.	268	460 505	-	-	-
	5191	за 2022г.	4	4 669	-	(367 853)	92 920
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2023г.	65 022	536 941	(4 875)	(4 405)	268
	5192	за 2022г.	11 356	55 172	-	(582 114)	14 974
						(1 506)	65 022

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 329 921	(4 307 474)	347 450	(285 287)	210 751	(495 384)		-	-	7 392 084	(4 592 107)
в том числе:	5210	за 2022г.	7 238 968	(4 031 586)	415 752	(324 799)	276 254	(552 143)	-	-	-	7 329 921	(4 307 475)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	313 103	(215 274)	29 997	(18 680)	13 212	(27 338)	-	-	-	324 420	(229 400)
	5211	за 2022г.	310 032	(195 142)	12 248	(9 177)	9 192	(29 324)	-	-	-	313 103	(215 274)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	174 293	(79 983)	129 182	(532)	532	(28 388)	-	-	-	302 943	(107 839)
	5212	за 2022г.	178 819	(68 960)	34 881	(39 407)	15 432	(26 455)	-	-	-	174 293	(79 983)
Сооружения	5203	за 2023г.	426 620	(285 804)	-	(63 758)	52 212	(8 534)	-	-	-	362 862	(242 126)
	5213	за 2022г.	442 713	(282 607)	-	(16 093)	12 144	(15 341)	-	-	-	426 620	(285 804)
Здания	5204	за 2023г.	1 341 226	(466 440)	22 467	(86 372)	48 497	(32 584)	-	-	-	1 277 321	(450 527)
	5214	за 2022г.	1 339 904	(432 929)	1 870	(548)	122	(33 633)	-	-	-	1 341 226	(466 440)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	247 923	(183 632)	7 100	(2 466)	2 466	(18 785)	-	-	-	252 557	(199 951)
	5215	за 2022г.	238 153	(163 181)	20 187	(10 417)	6 231	(26 682)	-	-	-	247 923	(183 632)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	21 778	(5 497)	1 618	-	-	(2 292)	-	-	-	23 396	(7 789)
	5216	за 2022г.	12 815	(4 294)	9 678	(715)	350	(1 553)	-	-	-	21 778	(5 497)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	4 112 971	(2 603 734)	157 086	(109 155)	93 830	(304 687)	-	-	-	4 160 902	(2 814 591)
	5217	за 2022г.	4 024 526	(2 490 139)	336 887	(248 442)	232 783	(346 378)	-	-	-	4 112 971	(2 603 734)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5208	за 2023г.	661 017	(466 957)	-	-	-	(72 773)	-	-	-	661 017	(539 730)
	5218	за 2022г.	661 017	(394 184)	-	-	-	(72 773)	-	-	-	661 017	(466 957)
Земельные участки	5209	за 2023г.	30 832	-	-	(4 322)	-	-	-	-	-	26 510	-
	5219	за 2022г.	30 832	-	-	-	-	-	-	-	-	30 832	-
Многореченные насаждения		за 2023г.	158	(153)	-	(2)	2	(3)	-	-	-	156	(154)
		за 2022г.	158	(149)	-	-	-	(4)	-	-	-	158	(153)
Учтено в составе доходных вложений в материалы ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортынные средства	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5223	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5224	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5225	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5226	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5227	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной репекстрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5228	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5238	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5229	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5239	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многореченные насаждения		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			затраты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	затраты за период	списано	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 024 317	-	2 817 725	(623 391)	-	(347 451)	2 871 200	-
в том числе:	5250	за 2022г.	979 803	-	713 214	(240 248)	-	(428 452)	1 024 317	-
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2023г.	275 743	-	1 724 428	(529 640)	-	-	1 470 531	-
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2023г.	141 674	-	367 496	(233 427)	-	-	275 743	-
Объекты строительства	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	727 228	-	967 705	(93 751)	-	(227 761)	1 373 421	-
	5253	за 2022г.	415 209	-	318 840	(6 821)	-	-	727 228	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2023г.	21 346	-	125 592	-	-	(119 690)	27 248	-
Приобретение ППА	5254	за 2022г.	422 920	-	26 878	-	-	(428 452)	21 346	-
	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - в том числе:	5260	48 314	25 165
Транспортные средства	5261	1 909	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	3 179	1 389
Сооружения	5263	-	-
Здания	5264	867	1 870
Офисное оборудование	5265	-	-
Другие виды основных средств	5266	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	42 359	21 906
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к	5268	-	-
Земельные участки	5269	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	218 220	158 285	231 859
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	276 157
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	371 151	609 567	522 817
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

2.5. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Право пользования активом	52100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52120	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них, по группам:					14 602	(14 602)	13 741	(13 741)	-	-	-
Транспортные средства	52101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52102	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	52103	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52113	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	52104	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52114	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	52105	за 2023г.	-	-	14 602	(14 602)	13 741	(13 741)	-	-	-
	52115	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	52106	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52116	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	52107	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	52108	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	52109	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52119	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	52110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52120	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

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

Форма 0710005 с.10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям	учтенная по условиям	величина резерва по сомнитель-	поступление		выбыло				учтенная по условиям	учтенная по условиям	величина резерва по сомнитель-
						в результате хозяйственных	причитающиеся проценты,	погаше-ние	списание на финансовый	восста-новление	перевод из долго- в			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	3 079 859	15 918 806	(3 881 460)	81 188 984	-	(75 814 769)	(1 684)	(122 478)	-	1 145 418	23 227 460	(4 003 938)
	5521	за 2022г.	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)	62 235 437	-	(62 570 119)	(367)	(152 351)	-	3 079 859	15 918 806	(3 881 460)
в том числе:														
расчеты с покупателями и	5502	за 2023г.	1 014 761	2 231 071	(180 698)	53 102 023	-	(51 995 945)	-	(173 312)	-	-	4 351 910	(354 010)
авансы выданные	5522	за 2022г.	839 152	3 025 439	(52 446)	46 880 262	-	(47 499 021)	-	(128 252)	-	1 014 761	2 231 071	(180 698)
	5503	за 2023г.	1 048 520	7 968 514	(127 422)	13 632 840	-	(10 215 593)	(2)	5 378	-	140 667	12 293 612	(122 044)
	5523	за 2022г.	-	7 974 133	(6 114)	8 851 737	-	(7 808 504)	(332)	(121 308)	-	1 048 520	7 968 514	(127 422)
прочая	5504	за 2023г.	1 016 578	5 719 221	(3 573 340)	14 454 121	-	(13 603 231)	-	45 456	-	1 004 751	6 581 938	(3 527 884)
	5524	за 2022г.	1 018 331	6 476 659	(3 670 549)	6 503 438	-	(7 262 594)	(35)	97 209	-	1 016 578	5 719 221	(3 573 340)
агентская схема	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	3 079 859	15 918 806	(3 881 460)	81 188 984	-	(75 814 769)	(2)	(122 478)	X	1 145 418	23 227 460	(4 003 938)
	5520	за 2022г.	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)	62 235 437	-	(62 570 119)	(367)	(152 351)	X	3 079 859	15 918 806	(3 881 460)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	4 220 823	216 885	2 986 245	104 758	147 778	77 895
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	354 030	20	180 698	-	52 691	131
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	156 952	34 908	127 539	87	6 485	696
прочая	5543	3 528 140	256	2 573 416	79	11 534	-
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	181 701	181 701	104 592	104 592	77 068	77 068

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 672 670	16 649 258	168 265 011	-	(168 481 737)	-	-	3 971 747	16 133 455
	5580	за 2022г.	6 089 211	13 148 570	94 302 416	-	(93 214 876)	(3 393)	-	3 672 670	16 649 257
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	6 653 077	80 156 148	-	(81 166 866)	-	-	-	5 642 359
	5581	за 2022г.	-	9 595 931	53 160 907	-	(56 100 534)	(3 227)	-	-	6 653 077
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 672 670	8 028 462	32 710 519	-	(32 830 996)	-	-	3 971 747	7 608 908
	5582	за 2022г.	6 089 211	2 211 111	26 851 890	-	(23 450 914)	(166)	-	3 672 670	8 028 462
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	410 190	43 238 167	-	(42 362 462)	-	-	-	1 285 895
	5583	за 2022г.	-	119 574	3 865 187	-	(3 574 571)	-	-	-	410 190
прочая	5566	за 2023г.	-	1 557 529	12 160 177	-	(12 121 413)	-	-	-	1 596 293
	5586	за 2022г.	-	1 221 954	10 424 432	-	(10 088 857)	-	-	-	1 557 529
агентская схема	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Итого	5550	за 2023г.	3 672 670	16 649 258	168 265 011	-	(168 481 737)	-	X	3 971 747	16 133 455
	5570	за 2022г.	6 089 211	13 148 570	94 302 416	-	(93 214 876)	(3 393)	X	3 672 670	16 649 257

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	724 513	40 302	16 707
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	310 673	15 280	11 748
расчеты по авансам полученным	5592	7 643	7 483	
прочие	5595	20 792	4 056	134
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	385 405	13 483	4 825

Руководитель

Степнов А.Б.

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	51 628 950	32 585 137
Расходы на оплату труда	5620	2 724 262	2 648 060
Отчисления на социальные нужды	5630	793 791	744 181
Амортизация	5640	385 712	434 610
Прочие затраты	5650	11 809 188	11 687 385
Итого по элементам	5660	67 341 903	48 099 373
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 366 381	1 287 466
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	71 708 284	49 386 839

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

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 385 853	3 071 438	(1 728 836)	(2 427 531)	2 300 924
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	380 798	371 742	(363 329)	-	389 211
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	189 736	334 190	(318 854)	-	205 072
Резервы под судебные иски	5703	533 760	1 285 161	(40 117)	(541 215)	1 237 589
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	437 201	467 755	(450 964)	-	453 992
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	1 844 358	612 590	(555 572)	(1 886 316)	15 060

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	4 719 821	1 287 629	-
в том числе:				
Ценные бумаги		-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:		-	-	-
Основные средства		-	-	-
Материально-производственные запасы		-	-	-
Прочие		4 719 821	1 287 629	-
Выданные - всего	5810	11 912 021	13 325 109	10 699 156
в том числе:				
Ценные бумаги		199 156	199 156	199 156
Имущество, находящееся в залоге из него:		-	-	-
Основные средства		-	-	-
Материально-производственные запасы		-	-	-
Прочие		11 712 865	13 125 953	10 500 000

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего	5900	61 684		987 162	
в том числе:					
Грант Умная диагностика	5901	-		896 593	
Субсидия на организацию отдыха детей	5902	25 485		-	
Субсидия на транспортные расходы	5903	17 104		71 257	
Субсидия разработка ГОСТА	5904	500		-	
Целевое финансирование ФСС	5905	18 595		19 312	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Степнов А.Б.

(расшифровка подписи)

14 февраля 2024

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Метровагонмаш» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Метровагонмаш» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

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

Генеральный директор Общества: Степнов А.Б.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство железнодорожного подвижного состава.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 2 930 человек (2022 год: 3 313 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества и иная информация не раскрывается в связи с применением п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», позволяющему раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, не раскрывая сведений, раскрытие которых может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Настоящая отчетность была составлена и подписана генеральным директором Общества 14 февраля 2024 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11.04.2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- расчет коэффициента наценки по контрактам жизненного цикла;
- резерв на обязательства по гарантийному ремонту;
- возмещаемость займов выданных.

Основные средства

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

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

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, определяются комиссионно, с привлечением экспертов Общества.

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

Нематериальные активы

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

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

- Лицензии и разрешения
- НИОКТР
- Патенты
- Программное обеспечение
- Сертификаты
- Товарные знаки и знаки обслуживания

Бухгалтерский учет нематериальных активов в Обществе ведется в разрезе отдельных объектов нематериальных активов.

В соответствии с п. 40,41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется Обществом с применением линейного способа.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить

от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022), нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Патенты	3 - 20
НИОКТР	3 - 15
Лицензии	1 - 10
Программное обеспечение	2 - 7
Сертификаты	2 - 5

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению (п. 16 ФСБУ 14/2022).

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

Результаты исследований и разработок (ниокр)

В отчетном периоде расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам у Общества на общую сумму 399 990 тыс. руб., в том числе разработка конструкторской документации на сумму 396 824 тыс. руб., разработка НИР «Металлокерамическая колодка для вагонов метро» 3 165 тыс. руб. В 2022 году затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам у Общества не было.

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

Срок списания расходов на НИОКР определяется компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход), и утверждается приказом руководителя компании. При этом указанный СПИ не может превышать срок деятельности компании.

Материально-производственные запасы

В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

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

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

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

По всем объектам учета МПЗ, с пролеживаемостью более 180 дней, кроме товаров и готовой продукции резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере 100% учетной стоимости МПЗ. По объектам учета, числящимся в составе товаров и готовой продукции (кроме запчастей и прочей продукции, выделяемых с помощью классификатора готовой продукции) резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

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

В соответствии п. п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02 выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

В соответствии с п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется

их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость выше расчетной стоимости более чем на 20%. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется обществом самостоятельно на основе оценки величины экономических выгод, которые ожидается получить от данных финансовых вложений. При этом расчетной стоимостью для контролируемых обществом является ценность использования, определяемая, как приведенная стоимость будущих денежных потоков.
- в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений уменьшилась более чем на 20%;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

К критериям, опровергающим признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, относятся:

- анализ и сопоставление расчета стоимости чистых активов на основании отчетности по МСФО и РСБУ за предшествующие и отчетные периоды с соответствующими выводами;
- наличие бизнес планов, свидетельствующих о том, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений;
- наличие информации о стоимости реализации / возможной реализации акций/долей Компании или группы Компаний, в который она входит, т.е. возможность определения рыночной стоимости акций/долей;
- наличие государственных программ по развитию отрасли и иные виды господдержки, оказываемые Компании;
- прочие критерии.

Для целей проверки финансовых вложений на предмет возможного обесценения проводится анализ существующих у общества финансовых вложений, в результате которого формируется список финансовых вложений с признаками обесценения, в отсутствие обесценения список не формируется.

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

Договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, у Общества отсутствуют.

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

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

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

Выручка за сервисное обслуживание продукции

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

Контрактом жизненного цикла установлена фиксированная цена за сервисное обслуживание, которая индексируется ежегодно. При этом цена рассчитывается с учётом будущих предвиденных и неизбежных

существенных текущих и капитальных ремонтов.

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

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

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

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

Основой для определения выручки по Контракту жизненного цикла в обязательном порядке является расчет модели в автоматизированной системе управления Контракта жизненного цикла.

Коэффициент наценки на следующий год формируется на основании плановых данных по ожидаемым объемам выполняемых работ и устанавливается не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году. Плановые данные должны утверждаться на основе единой сквозной унифицированной финансовой модели планирования и учета Контракта жизненного цикла. Коэффициент наценки утверждается приказом генерального директора.

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

Расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией (перепродажей) товаров, оказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности компании.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

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

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете

независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Аналитический учет себестоимости продаж ведется на счете 90.02 «Себестоимость продаж» по видам реализуемых товаров и продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг (номенклатуре).

Себестоимость продаж включает:

- затраты на производство продукции, реализованной в отчетном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;
- расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости МПЗ (товаров и готовой продукции).

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

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

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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

Наименование валюты	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Болгарский лев	50,9651	38,2977	42,9487
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Изменения в учетной политике

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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

Применение положений ФСБУ 14/2022 в Обществе произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 1 января 2023 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

По состоянию на 1 января 2023 года в бухгалтерском учете Общества в рамках переходного периода применения положений ФСБУ 14/2022 корректировки бухгалтерского учета нематериальных активов не

проводились в связи с тем, что учет числящихся на учете нематериальных активов соответствует положениям ФСБУ 14/2022.

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 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 536 941 тыс. руб. (в 2022 году 55 172 тыс. руб.). Затраты общества по незаконченным исследованиям и разработкам в 2023 году составили 399 990 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 698 033 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 892 051 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 933 334 тыс. руб.).

Общество в 2021-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2021-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства, модернизации или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

В 2023 году Общество привлекало кредитные средства для проведения реконструкции производственных фондов предприятия.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2023 г. составила 26 510 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 30 832 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 30 832 тыс. руб.)

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

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

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 27 212 тыс. руб. (в 2022 г. - 44 283 тыс. руб., в 2021 году – 286 285 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.

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 г.	2022 г.	2021г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 958 995	1 744 986	1 500 000
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	967 589	371 965	371 965
в том числе:			
инвестиционные паи	370 965	370 965	370 965
акции других организаций	595 522	-	-
вклады в уставный капитал дочерних обществ	1 102	1 000	1 000
Итого	2 926 584	2 116 951	1 871 965

Краткосрочные финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Итого предоставленные займы	11 303 763	13 406 648	14 966 986

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 строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

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

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

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

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

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выражена в следующих валютах на 31 декабря:

Наименование валюты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	4 180 820	2 642 284	3 684 014
Евро	4 005	477 993	11 613
Болгарский лев	167 084	125 555	168 964
Итого	4 351 909	3 245 832	3 864 591

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10 731 139	13 220 014	807 777
Денежные эквиваленты (депозиты)	2 975 757	7 728 881	8 995 436
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	24	592 592	14 452
Итого денежные средства	13 706 921	21 541 487	9 817 665

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. не имеется аккредитивов, открытых в пользу Общества.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2023 г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2022 г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2021 г.	10 000	323 783	3 972

Величина уставного капитала составляет 3 972 тыс. руб. и в 2021-2023 годах не изменялась. В обращении находится 10 000 привилегированных и 323 783 обыкновенных акций.

Общество не имеет выпущенных, но не оплаченных акций. В 2021-2023 годах Общество собственные акции не выкупало.

В 2023 году не были объявлены дивиденды за 2022 год. В 2022 году Обществом не были объявлены дивиденды за 2021 год.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные заемные средства - всего	1 098 884	12 057 239	3 635 110
в том числе:			
Кредиты и займы	1 098 884	12 055 739	3 635 110
Арендные обязательства	-	1 500	-
Долгосрочные заемные средства - всего	974 958	-	-
Кредиты и займы	974 958	-	-
Итого заемные средства	2 073 842	12 057 239	3 635 110

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма полученных кредитов с учетом накопленных процентов составила 2 073 842 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 12 057 239 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 3 635 110 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенная в показатель строки «Проценты к уплате», в 2023 году составила 1 096 922 тыс. руб., в 2022 году - 1 346 900 тыс. руб., а в 2021 году – 112 218 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах на 31 декабря:
Долгосрочные кредиты и займы

№	Вид кредитного продукта	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	Кредитный договор	974 958	-	-	30 декабря 2038 года	ЦБ РФ*30%+3%
	ИТОГО	974 958	-	-		

По состоянию на 31 декабря краткосрочные кредиты и займы представлены:

№	Вид кредитного продукта	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Плановая дата погашения	Текущая % ставка
1	Кредитный договор	-	3 000 000	110 800	28 июля 2023 года	ЦБ РФ+1%
2	Кредитный договор	967 466	2 532 534	3 500 000	08 февраля 2024 - 26 февраля 2024	ЦБ РФ+1,5%
3	Кредитный договор	-	6 500 000	-	17 мая 2023 года	9-10%
	ИТОГО	967 466	12 032 534	3 610 800		

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

- Открыты кредитные линии, на общую сумму 30 905 810 тыс. руб.
- Неиспользованный остаток кредитных линий 28 963 386 тыс. руб.

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

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

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

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

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование	Судебные иски	Резерв на установку системы автономного хода	Гарантийные обязательства	Бонусы сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	461 255	1 747 056	410 917	314 876	223 789	51 616	3 209 509
Признано в отчетном периоде	282 717	363 303	360 934	572 747	287 832	540 309	2 407 842
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(195 140)	-	-	(10 256)	-	-	(209 898)
Использование резерва	(15 072)	(330 997)	(391 053)	(440 166)	(321 885)	(526 929)	(2 021 600)
31 декабря 2022 г.	533 760	1 779 362	380 798	437 201	189 736	64 996	3 385 853
Признано в отчетном периоде	1 285 161	106 854	371 742	467 755	334 190	505 736	3 071 438
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(541 215)	(1 886 216)	-	-	-	(100)	(2 427 531)

Наименование	Судебные иски	Резерв на установку системы автономного хода	Гарантийные обязательства	Бонусы сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Итого
Использование резерва	(40 117)	-	(363 329)	(450 964)	(318 854)	(555 572)	(1 728 836)
31 декабря 2023 г.	1 237 589	-	389 211	453 992	205 072	15 060	2 300 924

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные	2 087 999	3 240 898	3 030 187
Долгосрочные	212 925	144 955	179 322
Итого	2 300 924	3 385 853	3 209 509

Резерв на установку системы автономного хода

На момент начала поставок вагонов серии 81-775/776/777 техническое решение по системе аварийного хода не было доработано в полном объеме ввиду его уникальности. Кроме того, условиями контракта на поставку новых вагонов (пункт 6.8 Технического задания на поставку) требуется оборудовать составы данной системой не с момента поставки, а в срок до декабря 2023 г. В связи с этим Общество создало резерв на установку системы аварийного хода. По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв составляет 1 779 362 тыс. руб. В связи с заключением дополнительного соглашения к контракту об условиях поставок дополнительного оборудования и определения суммы обязательств, резерв на установку системы аварийного хода восстановлен в отчетном периоде. Срок поставки дополнительного оборудования, в соответствии с условиями дополнительного соглашения № 5, продлен до декабря 2024 года.

Гарантийные обязательства

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

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом созданы резервы на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу. Общая сумма резервов по искам, предъявленных Обществу, составляет 1 237 589 тыс. руб.

На предстоящую оплату отпусков и иных выплат работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в отношении предстоящих выплат под вознаграждения работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в

течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства состоят из предстоящих расходов:

- по аудиторским услугам и по дополнительным работам в рамках договоров поставки в сумме 2 978 тыс. руб.;
- под снос зданий в сумме 1 585 тыс. руб.;
- по списанию объектов незавершенного строительства в сумме 2 618 тыс. руб.;
- роялти в сумме 7 878 тыс. руб.

По мнению руководства, фактические расходы не превысят сумму резерва, отраженную в отчетности на 31 декабря 2023 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по счету 46.01 «Договоры КЖЦ» по состоянию на 31 декабря 2023 года – 3 675 332 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 511 976 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 838 134 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 672 670 тыс. руб. (31 декабря 2021 года - 3 994 827 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 831 112 тыс. руб., Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Наименование валюты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	4 964 313	5 853 480	7 850 057
Евро	632 877	658 632	1 692 721
Доллар США	8 158	131 492	16 460
Японские йены	10 133	8 490	36 474
Китайский юань	26 685	786	-
Швейцарский франк	140	145	148
Украинская гривна	53	43	61
Венгерский форинт	-	8	10
Итого	5 642 359	6 653 076	9 595 931

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы в том числе:	55 303	40 004	49 121
- Пенсионный фонд	55 303	40 004	49 121
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	5 724	11 232	26 717
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	61 027	51 236	75 838

Задолженность по налогам и сборам

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

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	1 195 335	317 037	-
НДФЛ	8 384	23 426	24 846
Земельный налог	10 904	10 904	10 877
Налог на имущество	5 050	6 181	6 912
Прочие	5 195	1 041	933
Налог на прибыль	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	1 224 868	358 589	43 568

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация вагонов метро	50 679 649	42 153 415	8 526 234
Реализация прочих подвижных составов (кроме вагонов метро)	18 952 250	18 857 489	94 761
Сервисное обслуживание продукции	9 990 775	9 850 428	140 347
Реализация запасных частей и оборудования (кроме сервисного)	727 715	591 754	135 961

Реализация прочей продукции	89 191	82 264	6 927
Оказание прочих услуг	88 926	57 446	31 480
Реализация товаров	68 841	59 384	9 457
Выполнение ремонтных работ вне гарантийных обязательств	56 110	56 103	7
Итого за 2023 год	80 653 457	71 708 283	8 945 174

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

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

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Работы и услуги сторонних организаций	152 546	178 611
Затраты на оплату труда	148 782	152 197
Реклама	45 916	39 031
Отчисления на социальные нужды	39 391	35 558
Материалы	3 338	25 284
Прочие затраты	20 333	14 384
Услуги внутренних подразделений	7 844	5 602
Амортизационные отчисления	3 911	4 553

	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы		
Энергоресурсы	4 121	4 228
Коммиссионное вознаграждение	-	1 322
Коммиссионные сборы, таможенные пошлины и услуги	4 314	531
Расходы на оргтехнику и ИТ	31	225
Итого коммерческие расходы	430 527	461 526

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	556 944	614 118
Работы и услуги сторонних организаций	575 713	477 899
Амортизационные отчисления	113 805	151 155
Отчисления на социальные нужды	152 971	145 034
Налоги и сборы	66 392	70 022
Юридические и нотариальные услуги	57 382	69 647
Транспортные расходы	84 184	63 420
Прочие затраты	35 551	41 856
Расходы на оргтехнику и ИТ	23 646	26 617
Информационно-консультационные услуги	34 901	20 197
Энергоресурсы	21 824	16 600
Материалы	7 539	9 143
Услуги связи	5 721	5 040
Аудиторские услуги	2 979	2 708
Итого управленческие расходы	1 739 552	1 713 456

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	2 521 772	-
Восстановление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	121 711	227 849
<i>в том числе:</i>		
восстановление резерва под обесценение ТМЦ	17 340	211 897
восстановление резервов по вознаграждениям работников	-	7 139
восстановление резерва под обесценение НЗП	104 271	4 838
восстановление резервов под сомнительную дебиторскую задолженность	-	3 400
восстановление резервов под обесценение ГП	-	575
резерв на обязательства по законодательству (ГО, ЧС и пр.)	100	-

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	117 474	25 496
Целевое финансирование	63 656	94 095
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	54 671	50 518
Вознаграждения и иные поступления	6 244	53 848
Оприходование излишков	3 611	196 240
Прочие доходы	2 131	137 848
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 148	11 120
Отклонение в стоимости товаров	-	52 863
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	7 910
Итого прочие доходы	2 892 418	857 787

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	-	2 658 573
Начисление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	1 209 150	403 612
<i>в том числе</i>		
<i>резерв под сомнительную дебиторскую задолженность</i>	150 586	159 150
<i>резерв под обесценение НЗП</i>	-	155 248
<i>резерв по претензиям и судебным искам</i>	743 947	87 577
<i>резерв под обесценение товаров</i>	2 169	1 637
<i>резерв под обесценение ГП</i>	5 877	-
<i>резерв под обесценение материалов</i>	306 571	-
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	1 147 305	77 900
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	370 210	145 286
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями в т. ч. расходы по факторинговой комиссии	357 858	340 288
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	335 054	74 989
Расходы на социальные нужды	167 749	118 686
Прочие расходы	71 526	148 711
Расходы при конвертации валюты	30 174	-
Расходы связанные с арендой	13 451	20 245
Отклонение в стоимости товаров	9 368	-
Итого прочие расходы	3 711 845	3 988 290

Курсовые разницы свернуто отражены в прочих доходах и расходах.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование	Сумма	Сумма	Сальдо ВР
	2023 г.	2022 г.	на 01.01.2022 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	6 769 202	(1 455 347)	X
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(1 353 840)	291 069	X
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года	6 942 475	(882 810)	X
Ставка налога на прибыль	20%	20%	X
Текущий налог на прибыль по данным декларации	(1 388 495)	-	X
Временные разницы отчетного периода:	(1 470 795)	(140 690)	7 546 440
<i>Основные средства</i>	(33 903)	(825 272)	(191 856)
<i>Выполненные этапы по незавершенным работам</i>	(162 801)	(156 693)	3 994 827
<i>Готовая продукция</i>	219 142	(145 044)	(154 447)
<i>Доходы будущих периодов</i>	(132 362)	(122 134)	7 819
<i>Товары отгруженные</i>	90 289	(92 092)	(206)
<i>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</i>	193 315	(60 427)	564 442
<i>Материалы</i>	49 774	(51 201)	(47 506)
<i>Резервы на гарантийный ремонт</i>	8 412	(20 678)	401 477
<i>Дебиторская задолженность</i>	65 009	(500)	500
<i>Товары</i>	(336)	(8)	(10)
<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	(309)	(6)	315
<i>Убытки прошлых лет</i>	(882 810)	882 810	-
<i>Незавершенное производство</i>	265 533	100 891	(834 997)
<i>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</i>	32 127	88 273	538 665
<i>Резервы под судебные иски и претензии</i>	(383 312)	72 505	461 255
<i>Нематериальные активы</i>	8 716	57 650	(113 640)
<i>Кредиторская задолженность</i>	(30 303)	51 397	31 439
<i>Резервы предстоящих расходов прочие</i>	(742 157)	45 685	1 798 672
<i>Резервы сомнительных долгов</i>	(36 542)	22 712	1 112 337
<i>Прочие расходы</i>	20 266	6 588	818
<i>Курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	-	4 304	-
<i>Внеоборотные активы</i>	(18 544)	549	(23 465)
Постоянные разницы отчетного периода	1 644 123	1 596 037	-
Прочее	132 915	51 191	-
Чистая прибыль (убыток)	5 219 462	(1 432 294)	-

Наименование	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	1 707 909	2 001 049	1 886 652
Сумма отложенного налогового обязательства	(520 929)	(519 899)	(377 364)

16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Показатели базовой и разводненной прибыли на акцию представлены в таблице ниже

Наименование	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	324	324
Привилегированные акции (в тысячах)	10	10
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании, тыс. руб.	5 219 462	(1 432 294)
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	16 120	(4 420)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	15 637	(4 290)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления)].

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с применением п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», позволяющему раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, не раскрывая сведений, раскрытие которых может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

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

Расчеты со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров в безналичной форме.

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	3 441 144	1 706 559	1 726 384
- основного хозяйственного общества	32	216	205
- дочерних хозяйственных обществ	208 664	196 916	199 377
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	3 232 448	1 509 427	1 526 802
Займы выданные и размещенные депозиты, в т. ч. задолженность по процентам	11 670 485	14 411 986	16 466 986
- основного хозяйственного общества	6 648 436	-	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	5 022 049	14 411 986	16 466 986
Кредиторская задолженность	4 877 196	3 595 329	1 554 011
- основному хозяйственному обществу	78 743	208 018	79 869
- дочерним хозяйственным обществам	1 006 429	919 198	1 136 706
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	3 792 024	2 468 113	337 436

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	13 340 536	8 538 593
- основное хозяйственное общество	53	27
- дочерние хозяйственные общества	12 325	54 286
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	13 328 158	8 484 280
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	40 239 314	25 971 435
- основное хозяйственное общество	655 797	626 030
- дочерние хозяйственные общества	9 146 860	8 458 415
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	30 436 657	16 886 990
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	27 286	2 175
- дочерние хозяйственные общества	-	2 175
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	27 286	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	931 636	2 409
- основное хозяйственное общество	531 646	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	399 990	2 409
Аренда имущества у связанных сторон	111 606	5 486
- основное хозяйственное общество	2 140	5 486
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	109 466	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	30 179	25 554
- дочерние хозяйственные общества	3 564	3 782
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	26 615	21 772

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 065 877	1 816 600
- основное хозяйственное общество	67 041	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	998 836	1 816 600

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	16 416 733	11 375 181
- основное хозяйственное общество	79	13
- дочерние хозяйственные общества	29 002	80 645
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	16 387 652	11 294 523
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	48 442 765	30 227 389
- основное хозяйственное общество	935 265	623 076
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	36 684 890	19 297 687
- дочерние хозяйственные общества	10 822 610	10 306 626
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	28 184 863	3 871 600
- основное хозяйственное общество	16 788 605	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	11 396 258	3 871 600
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	26 074 881	-
- основное хозяйственное общество	24 008 934	-
- дочерние хозяйственные общества	313 789	-
- других связанных сторон, принадлежащих к единой группе лиц	1 752 157	-

В соответствии с п.17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н, денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, отражаются свернуто (строки ОДДС 4213 «от возврата предоставленных займов» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам»).

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н аналогичного требования не содержит. По этой причине аналогичные денежные потоки представлены развернуто.

Получение обеспечений по связанным сторонам

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Получение обеспечений исполнения обязательств:	974 958	-
- основное хозяйственное общество	974 958	-

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

Наименование	2023 г.	2022 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.)	101 547	140 665

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 и 2022 году отсутствуют.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

В 2023 году налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 120 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или

если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

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

В 2023 году Общество определяло свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Налоговое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года, и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Налоговое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Группа компаний, к которой относится Общество, является международной группой компаний, для которых установлены требования по подготовке и представлению документации по МГК. Группа выполняет данные требования:

- Компанией в установленный срок было подано уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновой отчет международной группы компаний подготовлен и в установленный срок подан в налоговые органы материнской компанией Группы;
- Глобальная документация по международной группе компаний готовится на случай запроса данной документации налоговыми органами. Подготовлена для целей подачи по запросу налоговых органов Глобальная документация по международной группе компаний.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года создан в размере 1 237 589 тыс. руб. (31 декабря 2022 года создан в размере 533 760 тыс. руб. 31 декабря 2021 года - 461 255 тыс. руб.).

Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения:

Организация, по обязательствам перед которой получено обеспечение	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами ¹	
	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
Итого	4 719 821	1 287 629	-	низкая	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами ^[2]	
	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
Итого	11 912 021	13 325 109	10 699 156	низкая	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

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

После отчетного периода был осуществлен вклад в уставный капитал связанной стороны в размере 1 900 000 тыс. руб. Иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществом в 2023 году получено государственной помощи на сумму 61 684 тыс. руб. (2022 год: 987 162 тыс. руб., 2021 год: 1 500 тыс. руб.) Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих

¹ п.8 Письма Минфина РФ № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций».

^[2] п.8 Письма Минфина РФ № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций».

доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

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

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

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Обществом не проводились операции с финансовыми инструментами срочных сделок в 2023 году.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

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

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

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

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

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Подверженность кредитному риску

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основная доля продаж приходится на основного покупателя. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Торговая дебиторская задолженность

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

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

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена

финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

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

19 мая 2023 года по инициативе Госдепартамента США введены санкции против АО «Метровагонмаш». Руководство Общества оценило влияние введенных санкций на деятельность компании. По оценке Руководства компании введенные санкции США не оказали существенного влияния на деятельность компании.

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

Репутационные риски

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

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор _____

(подпись)

Степнов Андрей Борисович

(расшифровка подписи)