

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Транспортной Комплектации»
За 2022 год**

1	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 ГОД	4
2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1	УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	7
2.2	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
2.3	ОБЕСЦЕНЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	10
	СУММУ ВОССТАНАВЛИВАЕМОГО УБЫТКА ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРИЗНАЕТСЯ ПРОЧИМ ДОХОДОМ	10
2.4	УЧЕТ АРЕНДЫ	10
2.5	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11
2.6	УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР	11
2.7	УЧЕТ ЗАПАСОВ	12
2.7.1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12
2.7.2	МАТЕРИАЛЫ	12
2.7.3	ТОВАРЫ	13
2.7.4	УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	14
2.7.5	УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	14
2.8	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	14
2.9	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	15
2.10	УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	16
2.11	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
2.12	УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	16
2.13	УЧЕТ ДОХОДОВ	18
2.14	УЧЕТ РАСХОДОВ	19
2.15	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	22
2.16	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	22
2.17	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И УСЛОВНЫХ АКТИВОВ	22
2.18	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23
3	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	26
3.1	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2022(ОГ) ГОДУ	26
4	ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 (ПГ)ГОДА	28
5	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	28
5.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
5.1.1	НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОС	29
5.1.2	НЕЗАВЕРЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	30
5.1.3	ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДОСТРОЙКИ, ДООБОРУДОВАНИЯ, РЕКОНСТРУКЦИИ И ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ	30
5.1.4	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИНОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	30
5.1.5	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭЛЕМЕНТАХ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	31
5.1.6	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ НЕ ПОГАШАЕТСЯ:	31
5.1.7	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСЦЕНЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:	31
5.1.8	ОТРАЖЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОК В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ НА ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	31
5.2	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	32
5.3	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР	32
5.4	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ОТРАЖЕНЫ ПО СТРОКЕ 1190 И 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	33
5.5	ЗАПАСЫ	33
5.6	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34

5.6.1	НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	34
5.6.2	НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	35
5.6.3	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
5.6.4	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	38
5.6.5	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	38
5.6.6	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	38
5.6.7	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	38
5.6.8	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	39
6	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	39
6.1	Доходы.....	39
6.1.1	<i>Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (тыс. руб.).....</i>	<i>39</i>
6.1.2	<i>Прочие доходы (тыс. руб.)</i>	<i>40</i>
6.2	РАСХОДЫ.....	40
6.2.2	<i>Прочие расходы (тыс. руб.)</i>	<i>40</i>
6.2.3	<i>Информация о процентах к получению и процентах к уплате.....</i>	<i>40</i>
6.2.4	<i>Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат ..</i>	<i>41</i>
6.3	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	41
7	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	44
8	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	46
9	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	46
10	УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	46
11	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
12	ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ	46
13	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	47
14	ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47
	В ТЕЧЕНИЕ 2022 Г. И 2021 Г. ГОДА ОБЩЕСТВО НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЛО СОВМЕСТНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	47
15	ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ.....	47
16	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	47
17	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	47

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и включает следующие формы:

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД №0710001);
- отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД №0710002);

Формы приложений:

- отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД №0710004);
- отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД №0710005);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества за 2022 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1 Краткая характеристика деятельности общества за 2022 год

Общество (далее Общество) учреждено 04.12.2019г.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом (утвержденным Решением №1 единственного учредителя от 27 ноября 2019г.), Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Адрес местонахождения Общества: 170039, Тверская обл., г. Тверь, ул. Паши Савельевой, д. 45, помещение 18

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области 04.12.2019г., ОГРН 1196952017382

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1196952017382 от 04.12.2019

Высший орган управления Общества - общее собрание Участников

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Управляющая компания Общество с ограниченной ответственностью «КСК» (до 31.03.2022), с 1 апреля 2022 года – Генеральный директор Иванов Леонид Михайлович.

На дату подписания отчетности функции единоличного исполнительного органа исполняет с 1 марта 2023 года – Генеральный директор Желдак Андрей Евгеньевич.

Функции главного бухгалтера исполняет Представитель ООО «КСК».

В 2022 году Общество имело 2 обособленных подразделения, расположенных по адресам:

Наименование обособленного подразделения	КПП обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения	Сфера деятельности	Примечание
1	2	3	4	5
ОП «Центр Транспортной Комплектации Мытищи»	502945001	141009, Московская обл, г Мытищи, ул Колонцова, д. 8, помещ. 2	деятельность по производству частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	с 01.03.2021г.
ОП «Центр Транспортной Комплектации Москва» ОП «Центр Транспортной Комплектации Москва»	772545001	115280, г.Москва, ул.Ленинская Слобода, д.26, стр.28, помещ.1, ком.4		с 01.04.2021г. до 31.07.2022г.
	770445001	119048, Москва г., вн.тер.г.. муниципальный округ Хамовники, ул. Усачёва, д. 2, стр. 1, ком. 48 –		с 01.08.2022г.

• Общество осуществляет основные виды деятельности :

- 1) Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением (ОКВЭД 30.20.4)

Общество не имеет лицензии.

Уставный капитал Общества на конец отчетного года на 31.12.2022 составляет 10 тыс. руб.

Режим налогообложения Общая система налогообложения.

Статус общества - в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество не относится к субъектам малого и среднего бизнеса.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 29 человек.

Бенефициарные владельцы Общества отсутствуют.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 17 февраля 2023г.

2 Основные положения учетной политики

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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

По состоянию на конец проверяемого периода чистые активы по бухгалтерскому балансу составляет 99 396 тыс. руб. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Наименование показателя	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	99 396	238 050	(661)

2.1 Учет капитальных вложений

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. Стоимость капитальных вложений распределяется между используемой и незавершенной частями пропорционально физическому показателю, характерному для данного объекта (для здания - площадь; для системы, состоящей из ряда однородных элементов, - количество таких элементов и т.д.).

Капитальные вложения, которые выбывают или не способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта капитальных вложений, затрат на его выбытие и поступлениями от выбытия этого объекта, признается прочим доходом или прочим расходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.2 Учет основных средств

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом - не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет положения Стандарта к активам, отвечающие требованиям, но информация о которых не существенна для Общества – несущественным активам. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (в зависимости от экономической сущности расхода – затраты на производство, управленческие расходы, расходы на про-

дажу, прочие расходы). Одновременно с целью контроля наличия и движения данных активов их учет ведется за балансом в порядке, установленном локальным нормативным актом. При выбытии данных активов их стоимость списывается с забалансового учета.

Несущественной считается группа основных средств, отвечающая одновременно следующим критериям:

- срок полезного использования объектов в группе не превышает 3 лет;
- удельный вес первоначальной стоимости основных средств, входящих в группу, в общей первоначальной стоимости всех основных средств Общества не превышает 1%;
- удельный вес амортизационных отчислений по группе не превышает 10% в общей структуре амортизационных отчислений Общества, при этом удельный вес амортизационных отчислений в структуре себестоимости составляет не более 10%;
- у Общества отсутствуют планы, свидетельствующие о существенном (при котором группа не будет удовлетворять вышеперечисленным требованиям) изменении структуры группы основных средств в течение ближайших 3 лет.

В том случае если статья «Основные средства» Бухгалтерского Баланса за отчетный период составляет менее 1% к итоговой сумме Баланса, приведенный выше процентный показатель удельного веса первоначальной стоимости основных средств, входящих в группу, в общей первоначальной стоимости всех основных средств Общества принимается как не превышающий 5%.

Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов.

Основные средства подлежат классификации по видам и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

1) По видам основные средства классифицируются на:

- недвижимость (здания, сооружения, передаточные устройства);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- и т.д.

2) по группам основные средства классифицируются:

- инвестиционная недвижимость; здания; сооружения; передаточные устройства;
- специальный инструмент; специальные приспособления: специальное оборудование;
- оборудование грузоподъемное; оборудование общее; оборудование специального назначения; измерительные и контрольные устройства;

- станки металлообрабатывающие; станки производственные;
- грузовые транспортные средства; пассажирские транспортные средства;
- мебель офисная; офисное оборудование.
- и т.д.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка стоимости не производится.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, переоценка стоимости не проводится.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Как самостоятельный инвентарный объект основных средств учитывается одна из частей объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, если сроки полезного использования данной части и других частей данного объекта основных средств отличаются более чем на 12 месяцев и стоимость данной части составляет более 5% стоимости объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев при условии, что период получения экономических выгод от понесенных затрат («срок службы» проведенного ремонта, технического осмотра или техобслуживания) отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства более чем на 12 месяцев.

Затраты на проведения ремонта объектов основных средств признаются капитальными вложениями, если ремонт проводится с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и сумма затрат на проведение существенна для Общества. Сумма таких затрат составляет 5% балансовой стоимости ОС.

Если затраты на ремонт незначительны, то руководствуясь требованием рациональности Общество данные расходы учитывает затраты на ремонт так же, как затраты на текущий ремонт.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется **линейным способом**. Кроме того, данный способ начисления амортизации применяется если не пред-

ставляется возможность определить способ, наиболее точно отражающий распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции, которое Общество ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом **пропорционально количеству продукции**.

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

2.3 Обесценение капитальных вложений и основных средств

Общество проводит проверку на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. При наличии хотя бы одного признака обесценения определяется возмещаемая сумма актива.

Убыток от обесценения актива равен разности между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой актива. Убыток от обесценения накапливается обособленно на отдельном субсчете счета «Амортизация основных средств» и включается в прочие расходы в полной сумме.

Сумму восстанавливаемого убытка от обесценения признается прочим доходом

2.4 Учет аренды

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 с отнесением суммарного эффекта от первоначального применения в составе нераспределенной прибыли/непокрытого убытка.

Учет при получении имущества в аренду.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.5 Учет нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов (далее – НМА) не осуществляется.

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом.

Суммы начисленной амортизации по объектам НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Первоначальная стоимость НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

2.6 Учет расходов на НИОКР

Расходы на НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Принятый способ списания расходов применяется в течение всего срока использования результатов НИОКР.

В течение отчетного года списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок списания расходов на НИОКР определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается приказом руководителя Общества.

2.7 Учет запасов

2.7.1 Общие положения

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является – номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Формирование стоимости приобретаемых запасов в бухгалтерском учете Общества производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.7.2 Материалы

Материалы – часть запасов предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, продаже товаров за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Затраты на заготовку и доставку, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Затраты на заготовку и доставку, понесённые при приобретении материалов по импорту, включаются непосредственно в себестоимость импортных материалов. Таможенная пошлина, таможенный сбор и стоимость услуг брокера распределяется пропорционально стоимости номенклатурной позиции.

Стоимость спецодежды, специальной оснастки, инструментов, инвентаря, срок эксплуатации которых согласно нормам не превышает 12 месяцев, списываются на общепроизводственные расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Спецодежда, специальная оснастка, инструменты, инвентарь, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев и удовлетворяющие признакам, перечисленным в п. 4

ФСБУ 6/2020, не признается запасами и учитываются в соответствии с положениями раздела «Учет основных средств» Учетной политики.

При изготовлении специальной оснастки непосредственно в Обществе (собственными силами) затраты по их изготовлению предварительно группируются на счете учета затрат на производство. Специальная оснастка принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на ее изготовление

При приобретении собственной многооборотной тары она принимается к учету по фактической себестоимости. Учет такой тары в зависимости от срока полезного использования учитывается либо в составе материалов на субсчете «Тара и тарные материалы» счета «Материалы» либо в составе основных средств.

Учет тары в составе основных средств, регулируется разделом «Учет основных средств» Учетной политики, учет тары в составе материалов осуществляется в соответствии с разделом «Учет запасов» Учетной политики.

Доходы и расходы от продажи, безвозмездной передачи и иного выбытия материалов, а также расходы, связанные с указанным выбытием, включаются в состав, соответственно, прочих доходов и расходов.

2.7.3 Товары

Товары - часть запасов, приобретенных у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Затраты на доставку товара от внешних поставщиков до центральных складов (баз) принимаются к учету путем отнесения на отдельный субсчет к счету «Товары» с последующим распределением по конкретным номенклатурным позициям пропорционально стоимости номенклатурным позициям;

Затраты по заготовке и доставке, понесённые при приобретении импортных товаров, включаются непосредственно в себестоимость импортных товаров.

Таможенная пошлина, таможенный сбор, стоимость услуг таможенного брокера распределяется пропорционально стоимости номенклатурной позиции.

Затраты по заготовке и доставке товаров до покупателя учитываются в составе расходов на продажу.

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров и иным выбытием товаров, не относящихся к обычным видам деятельности Общества, а также убыток, сформировавшийся вследствие выбытия товаров, включаются в состав прочих расходов.

Оценка приобретенных товаров по продажным ценам не производится.

2.7.4 Учет незавершенного производства

К незавершенному производству (НЗП) относятся 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.

Оценка незавершенного производства (НЗП) осуществляется по фактическим производственным затратам.

НЗП на конец отчетного года определяется как НЗП на начало отчетного года плюс накопленные расходы за отчетный год минус списанные расходы за отчетный год.

2.7.5 Учет готовой продукции

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) в течение месяца производится в количественном выражении. В конце месяца производится расчет выпуска по фактической себестоимости.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете Общества по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода (на 31 декабря) как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости, которой был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва включается в прочие доходы.

2.8 Учет финансовых вложений

При приобретении финансовых вложений за плату их стоимость определяется по первоначальной стоимости.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Обществом признаёт прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные

ценные бумаги. Критерием существенности является соотношения величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, выше 5%.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Расходы, связанные с предоставлением займов другим организациям, включаются в состав прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость проводится проверка на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

- по первоначальной стоимости каждой единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ); предоставленные другим организациям займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; индивидуально определенные ценные бумаги.

- по методу ФИФО: однородные индивидуально неопределенные ценные бумаги.

Долгосрочные финансовые вложения в период (квартал), когда до срока погашения (окончания обращения) остается менее 12 месяцев, подлежат переводу в состав краткосрочных.

2.9 Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв сомнительных долгов (РСД) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При этом реестр РСД формируется ежеквартально.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в том числе по взаимозависимым лицам, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

РСД формируется по состоянию на последний день отчетного квартала на основе данных регистров бухгалтерского учета. Размер резерва создается исходя из анализа каждого конкретного соглашения отдельно на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения классифицируется по группам:

- 100 % вероятность погашения по задолженности сроком до 365 дней от даты возникновения обязательства у должника с учетом дней на оплату по договору. Коэффициент РСД равен 0 %;

- 0 % вероятность погашения по задолженности, находящейся без движения по счетам расчетов более 365 дней. Коэффициент РСД равен 100 %.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе обособленно.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.10 Учет кредиторской задолженности

Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе обособленно.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенное имущество (работы, услуги), по авансам полученным и расчетам с прочими кредиторами, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной кредиторской задолженности, а кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.11 Учет финансовых обязательств

Дополнительные расходы, связанные с привлечением финансовых обязательств, такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договоров, иные расходы, непосредственно связанные с привлечением финансовых обязательств, в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому относятся, и в полном объеме включаются в состав прочих расходов.

Задолженность по кредитам (займам), носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

2.12 Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- - расходы на приобретение лицензий (неисключительных прав) на программные продукты для ЭВМ;
- - расходы на получение лицензий на виды деятельности, подлежащие государственному лицензированию;
- - расходы на сертификацию готовой продукции;
- - прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.
- Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

Затраты признаются равномерно и подлежат списанию пропорционально количеству дней действия договора в каждом текущем месяце (с момента поступления), в том числе и неполном, за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся. В случае если такой срок невозможно определить, исходя из условий договора или сопроводительной документации, он устанавливается распоряжением руководителя Общества.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, например: расходы, связанные с получением прав (кроме исключительных) на использование баз данных или программ для электронно-вычислительной техники, лицензии (ключи) на право использования программного обеспечения, которые списываются в течение срока полезного использования отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;

- расходы на получение лицензий на виды деятельности, подлежащие государственному лицензированию, которые списываются в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензии отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;- расходы на сертификацию готовой продукции признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение срока действия сертификата и отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков использования менее 12 мес. - в составе прочих оборотных активов, более 12 мес. – в составе прочих внеоборотных активов;

- прочие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми

актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Сроки полезного использования по неисключительным правам на программное обеспечение и баз данных определяются на основании технической документации или исходя из условий договоров.

Срок полезного использования по неисключительным правам на программное обеспечение, по которым срок передачи прав договором не установлен, принимается равным 2 годам.

Срок полезного использования по бессрочным лицензиям на виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с законодательством РФ (в частности, эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов и другим аналогичным активам) устанавливается 10 лет.

2.13 . Учет доходов

Общество получает доходы в составе обычных видов деятельности от следующих видов деятельности (в случае, если указанные доходы по уровню существенности относятся к основной деятельности Общества):

- - производство и реализация продукции и товаров;
- - иные доходы от обычных видов деятельности.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам Общества.

Выручка от продажи продукции и товаров отражается на дату перехода права собственности на реализуемый товар.

Доходы от сдачи имущества в аренду (лизинг) признаются ежемесячно на конец месяца на протяжении срока аренды (лизинга) в соответствии с условиями договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается на дату оказания услуг, выполнения работ и подписания Акта об оказании услуг (выполнении работ) заказчиком.

Доходы в виде процентов по выданным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в банке, отражаются (начисляются) в составе прочих доходов ежемесячно, и в случае окончания действия договора займа – на дату окончания действия договора.

Разовые выплаты по лицензионному договору Общество учитывает в учете равномерно в доходах от реализации в течение срока действия лицензионного договора. Такие выплаты признаются в учёте на последний день месяца отчетного периода. Если срок договором не предусмотрен, Общество учитывает доходы равномерно **в течение 5 лет**.

В составе доходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается выручка от продаж и иные доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п. Указанные доходы отражаются на дату перехода права собственности на выбывающее имущество.

Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков отражаются в бухгалтерском учете в составе доходов на раннюю из дат: даты вступления в силу решения суда о взыскании указанных сумм или признания контрагентом.

Стоимость безвозмездно полученных имущественных прав отражается по рыночной стоимости на дату акта приемки-передачи.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов. В случае если сумма корректировки доходов превышает уровень существенности в 5% от величины доходов корректируемого года, осуществляется ретроспективная корректировка бухгалтерской отчетности за тот год.

Величина поступления и/или дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок (накидок).

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности производственного цикла на отчетную дату как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат на весь производственный цикл. Сумма фактически понесённых расходов на отчетную дату принимается в размере расходов по бухгалтерскому учёту Общества, соотнесённых с каждым конкретным договором (проектом). Расчётная величина затрат, которые предстоит понести для завершения выполнения работ, оказания услуг по договору определяется на основе прогноза часов, необходимых для выполнения проекта, умноженных на прогнозную ставку часа себестоимости работ, а также прочих затрат по проекту, предусмотренных соответствующими контрактами, не включенными в расчёт ставки часа работ. Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности производственного цикла/ работ (услуг) по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах. Общая величина выручки по договору оценивается исходя из подписанного договора(ов), а также дополнительных соглашений или договоров, определяющих оплату дополнительных работ Заказчиком. Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» обособленно.

2.14 Учет расходов

Расходы в бухгалтерском учете Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основной деятельности.

Общество может нести расходы по обычным видам деятельности по следующим видам деятельности:

- - производство и реализация товаров, готовой продукции;
- - иные доходы от обычных видов деятельности.

Затраты, формирующие фактическую себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ, незавершенного производства и готовой продукции, подразделяются Обществом на прямые и косвенные затраты.

- Прямые затраты - затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (производственные расходы).

Расходы по экономической сущности Общество подразделяет на себестоимость, управленческие и прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы - расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Учет себестоимости продаж ведется по видам реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг (номенклатурным группам).

- себестоимость продаж реализуемой продукции включает затраты на производство продукции, реализованной в отчетном периоде;

- себестоимость продаж реализуемых товаров включает расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;

- себестоимость продаж выполняемых работ и оказываемых услуг включает расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг

Расходы по экономической сущности Общество подразделяет на себестоимость, управленческие, коммерческие и прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы - расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Учет затрат в производстве

В течение отчетного месяца затраты на производство продукции, работ, услуг собираются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты» в зависимости от вида деятельности.

Затраты, собранные на счете 25 «Общепроизводственные затраты» ежемесячно в конце месяца распределяются между видами готовой продукции **пропорционально основной заработной плате производственного персонала, начисленной на изготовление этой продукции за отчетный месяц**, и списываются на счет 20 «Основное производство» в полном объеме.

Затраты, собранные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно в конце месяца относятся на: выпуск готовой продукции.

Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода (ежемесячно) списываются на реализацию в полном объеме.

Расходы, связанные с управлением Общества, в полном объеме признаются в качестве расходов текущего месяца. При этом распределение указанных расходов между видами деятельности не осуществляется.

Расходы, осуществляемые Обществом и не являющиеся предметом основной деятельности Общества, относятся к прочим расходам

Учет прочих расходов

В составе расходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается остаточная (балансовая стоимость) выбывающих основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п., а также расходы, связанные с таким выбытием. Стоимость выбывающего имущества отражается на дату перехода права собственности на выбывающее имущество, расходы, связанные с выбытием – на дату акта или иного первичного документа.

Расходы на списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию, отражаются на основании Акта инвентаризации и Приказа Руководителя.

Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также возмещения причиненных убытков, признанные Обществом или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату такого признания или дату решения суда.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, принимается в качестве расхода по обычным видам деятельности по курсу, установленному по курсу ЦБ РФ или соглашением сторон на дату совершения операции. Возникающая в последующем курсовая разница признается в качестве прочего расхода или расхода.

Расходы от продажи иностранной валюты отражаются на дату зачисления рублевых денежных средств (рублевого покрытия проданной валюты).

Расходы в виде премий (бонусов), выплачиваемые покупателям отражаются в соответствии с условиями заключенных договоров.

Если Общество получает первичные документы по оказанным услугам и выполненным работам, приходящимся на разные периоды, данные расходы включаются в состав расходов того отчетного текущего периода, которым датированы поступившие первичные документы.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

2.15 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли на отчетную дату и совершение операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал, подлежит зачислению в добавочный капитал.

Разницы, возникающие при расчетах, выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), но подлежащих оплате в рублях, в бухгалтерском учете признаются курсовыми, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

2.16 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество применяет затратный метод (метод отсрочки) с отражением постоянных и временных разниц.

2.17 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать.

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создает следующие виды резервов:

- резервы на оплату неиспользованных отпусков;

- резервы на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

Ежемесячно на последнюю дату месяца в Общество создается резерв под будущие выплаты отпускных и резерв суммы страховых взносов по неиспользованным отпускам.

Ежеквартально в Обществе создается резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и резерв суммы страховых взносов по премиям. Неиспользованные суммы резерва на выплату ежегодного вознаграждения и резерва на суммы страховых взносов включаются в состав прочих доходов в периоде выплаты ежегодного вознаграждения.

Расходы на формирование резерва относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.18 Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с учетом:

- активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные;

- основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;

- незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств уменьшенной на сумму их обесценения;

- информация об основных средствах, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стои-

- мости (инвестиционная недвижимость) отражаются в разделе Внеоборотные активы бухгалтерского баланса по строке «Инвестиционная недвижимость»;
- информация о незавершенных капитальных вложениях в объекты основных средств и инвестиционную недвижимость отражается в разделе Внеоборотные активы бухгалтерского баланса по соответствующим строкам «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности»;
 - стоимость запасов (материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство) показывается по их стоимости, учтенной по счёту «Материалы», «Товары», «Готовая продукция», «Основное производство», «Полуфабрикаты собственного производства», «Вспомогательное производство» за вычетом суммы образованных резервов на обесценение;
 - право пользования активом отражается по отдельной самостоятельно выделенной статье в группе статей «Основные средства»;
 - чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе Оборотные активы бухгалтерского баланса по строке «Дебиторская задолженность» с раскрытием информации в пояснениях с детализацией показателей долгосрочной и краткосрочной инвестицией. Если информация является существенной, то она раскрывается в отдельной подстроке «чистая стоимость инвестиции в аренду», если не существенной – в подстроке «прочая дебиторская задолженность»;
 - краткосрочное обязательство по аренде отражается в разделе Краткосрочные обязательства бухгалтерского баланса по строке «Кредиторская задолженность», долгосрочное обязательство по аренде отражается в разделе Долгосрочные обязательства бухгалтерского баланса по строке «Прочие обязательства» с раскрытием информации в пояснениях. Существенная информация по краткосрочным обязательствам раскрывается в отдельной подстроке к строке «Обязательство по аренде», по долгосрочным обязательствам раскрывается в отдельной подстроке к строке «Обязательство по аренде». Не существенная информация отражается без выделения по отдельным подстрокам в подстроке «прочая кредиторская задолженность»;
 - сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто;
 - информация о стоимости имущества (материальных ценностей) приобретенных для использования в процессе создания, приобретения, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, а также для планового ремонта (техобслуживания), проводимого с периодичностью более 12 месяцев, отражается в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса;
 - информация о стоимости имущества используемого в процессе планового ремонта (техобслуживания), проводимого с периодичностью менее 12 месяцев либо для unplanned ремонта отражается в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы»;
 - информация о дебиторской задолженности в виде авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, отражается в разделе Внеоборотные

активы бухгалтерского баланса по соответствующим строкам «Основные средства» или «Доходные вложения в материальные ценности» в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством;

- информация о дебиторской задолженности в виде сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством;

- информация о кредиторской задолженности в виде сумм авансов, предварительной оплаты, задатков полученных в счет предстоящих поставок Обществом продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет согласно налоговому законодательству;

- суммы расходов по незавершенным НИОКР отражаются по строке «Результаты исследований и разработок».

В отчете о финансовых результатах:

- затраты по займам, за исключением части, капитализированной в стоимость инвестиционных активов, отражается по статье «Проценты к уплате». Сумма капитализированных затрат по займам и использованная ставка капитализации раскрываются в приложениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- сумма отчислений в резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражается по строке «Себестоимость продаж»;

- сумма премий (бонусов) полученных уменьшает показатель строки «Себестоимость продаж»;

- сумма премий (бонусов) выплаченных уменьшает показатель строки «Выручка».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);

- прочие доходы и расходы от реализации и утилизации неликвидов;

- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования).

- векселя банков (с наивысшими кредитными рейтингами) со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»).

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Суммы премий (бонусов) полученных и оплаченных корректируют соответствующие потоки от продажи продукции и платежи поставщикам; поступления от операций с производными финансовыми инструментами представляются в составе денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Платежи в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается у Арендатора (лизингополучателя) по операционной аренде в разделе «Денежные потоки от текущих операций», по финансовой аренде в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»- в части арендного (лизингового) платежа без учета процентов. В части процентов – в разделе «Денежные потоки от текущих операций». У Арендодателя (лизингодателя) - в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств показатель считается существенным и приводится обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения

3 Изменения в учетной политике

3.1 Изменения в учетной политике в 2022(ОГ)¹⁾ году

¹⁾ ОГ - отчетный год

С 01.01.2022 г. на территории Российской Федерации обязательны к применению стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018. В связи с этим в учетную политику внесены изменения.

Общество в бухгалтерской отчетности за 2022 г. не корректирует показатели по состоянию на 31.12.2021г.

Общую сумму произведенных корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020 (произведенных в связи с переходом в корреспонденции со счетом 84) Общество отражает по строке 3317 «Корректировки отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020» или 3328 «Корректировки отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020» отчета об изменении капитала за 2022 г.

Общую сумму произведенных корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 25/2018 (произведенных в связи с переходом в корреспонденции со счетом 84) Общество отражает по строке 3318 «Корректировки отчетности в связи с переходом на ФСБУ 25/2018» или 3329 «Корректировки отчетности в связи с переходом на ФСБУ 25/2018» отчета об изменении капитала».

Права пользования активами проверяются на обесценение в составе единицы, генерирующей денежные потоки к которой относится арендованный объект».

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды. Изменения, касающиеся банковских реквизитов, или иные аналогичных изменений условий договора, не влияющих на стоимость, срок или предмет договора не являются изменениями договора для целей ФСБУ 25/2018.

По договорам, по условиям которых в аренду передается большое количество различных по виду и характеру использования объектов, объект учета признается группа базовых активов. Под группой базовых активов принимаются группа аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности арендатора арендованных по одному договору объектов. По договорам, которые предусматривают передачу прав пользования несколькими объектами (например, зданием и оборудованием, несколькими единицами оборудования) объектом учета у арендатора может признаваться:

- каждый отдельно взятый передаваемый (полученный) в аренду объект, при условии, что арендатор может получить выгоду от использования такого объекта в отдельности и объект не находится в сильной зависимости от других объектов в договоре или в тесной взаимосвязи с ними;

- группа неоднородных объектов, переданных (полученных) в аренду, при условии, что арендатор может получить выгоду от использования объектов только вместе с другими активами, которые включены в группу и объекты, включенные в группу, находятся в сильной зависимости или в тесной взаимосвязи друг с другом. Срок аренды (финансовой модели) объектов, объединенных в группу одинаковый.

- группа однородных переданных в аренду объектов, при условии, что арендатор может получить выгоду от использования однородных объектов либо в отдельности, либо в совокупности с таки-

ми однородными объектами; объекты не находятся в сильной зависимости или в тесной взаимосвязи от других объектов (групп объектов) в договоре и объекты однородны и предназначены для выполнения однотипных функций. Срок аренды (финансовой модели) объектов, объединенных в группу одинаковый».

Описание изменения	Причина изменения	порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности на 2022г.	суммы корректировок, связанных с изменением УП (по каждой статье бухгалтерской отчетности и по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию за 2022г)	сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности
Отражение капитальных вложений	Начало действия ФСБУ 26/2020	-	-	-
Отражение основных средств	Начало действия ФСБУ 6/2020	альтернативным способом - не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п.49)	964	в отчетности за 2022 г. не корректируются показатели по состоянию на 31.12.2021г.
Отражение договоров аренды	Начало действия ФСБУ 25/2018	Перспективно (п.50)	0	в отчетности за 2022 г. не корректируются показатели по состоянию на 31.12.2021г.

4 Изменения сравнительных данных бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 (ПГ)²⁾года

Учетная политика дополнена Приложением № 10 от 10 октября 2021г. «Порядок определения чистой стоимости продажи материально-производственных запасов» в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019. Последствия изменений в учетную политику применяются перспективно. Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, равна нулю. Сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, равна нулю.

5 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Все показатели приведены в тыс.руб., за исключением указанных особо.

5.1 Основные средства

²⁾ ПГ -предшествующий год

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. объекты основных средств, переданные в аренду, а также объекты основных средств, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

5.1.1 Наличие и движение ОС

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода			поступило	ликвидационные оценочные обязательства	Выбыло объектов			Изменения за период			начислено амортизации	обесценение	Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Накопленное обесценение	переклассифицировано объектов в ДАП					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Накопленное обесценение
											первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Накопленное обесценение							
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2022	3 530	(342)	-	3 256	-	-	-	-	-	-	-	(1 026)	-	-	-	6 785	(1 368)	-
	5210	2021	-	-	-	5 110	-	(165)	42	-	-	-	-	(593)	-	-	-	4 945	(551)	-
В т.ч. Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2022	630	-	-	766	-	-	-	-	-	-	-	(366)	-	-	-	1 396	(366)	-
	5211	2021	-	-	-	630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	630	-	-
Офисное оборудование	5202	2022	1 128	(77)	-	1 319	-	-	-	-	-	-	-	(364)	-	-	-	2 447	(442)	-
	5212	2021	-	-	-	2 610	-	(165)	42	-	-	-	-	(314)	-	-	-	2 445	(271)	-
Транспортные средства	5203	2022	1 591	(260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(191)	-	-	-	1 591	(451)	-
	5213	2021	-	-	-	1 591	-	-	-	-	-	-	-	(256)	-	-	-	1 591	(256)	-
Другие виды основных средств	5204	2022	181	(4)	-	1 171	-	-	-	-	-	-	-	(105)	-	-	-	1 351	(109)	-
	5214	2021	-	-	-	278	-	-	-	-	-	-	-	(24)	-	-	-	278	(24)	-
Не амортизируемые основные средства.	5205	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5206	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В состав основных средств также включен аванс поставщикам, уплаченный в 2022 году в размере 24 331 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. авансы поставщикам составлял 381 тыс. руб.

5.1.2 Незавершенные капитальные вложения

В 2020 году Общество приобрело оборудование, бывшее в употреблении, для дальнейшей его модернизации и использовании в перспективе для производства редукторных систем подвижного железнодорожного состава в 2023 году. Затраты капитализируются на счете 08.04.1 и по состоянию на 31.12.2022г. составили 13 572 тыс. – не изменились по сравнению с данными на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	13 640	67 728	(1 030)	(66 593)	13 745
	5250	за 2021г.	13 572	6 785	(1 607)	(5 110)	13 640

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	45
в том числе:			
Автопогрузчик модель 62-8FD30	5261	-	28
Ноутбук Dell Latitude 3510 (i5-10210U/8Gb/SSD 256 GB)	5262	-	17
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

5.1.4 Информация об ином использовании основных средств

Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2021г	за 2020г
Балансовая стоимость ОС, переданных в операционную аренду (субаренду)	5280	-	-	-
Стоимость ОС, переданных в неоперационную (финансовую) аренду	5281	-	-	-
Полученные в финансовую аренду (лизинг) основные средства, числящиеся на балансе (стоимость признанного права пользования активом за минусом накопленной амортизации)	5282	-	-	-
Стоимость ОС, полученных в операционную аренду и учитываемых за балансом (стоимость согласно договору аренды)	5283	-	-	-
Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Балансовая стоимость ОС, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (например, в залоге)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	5287	-	-	-

5.1.5 Информация об элементах амортизации основных средств

№ п/п	Наименование	Срок полезного использования, мес.		Способ начисления амортизации	
		На 31.12. 2022	На 31.12. 2021	На 31.12. 2022	На 31.12. 2021
1	Транспортные средства	55	55	линейный	линейный
2	Офисное оборудование	20-36	20-36	линейный	линейный
3	Другие виды основных средств	45-120	45	линейный	линейный
4	Машины и оборудование (кроме офисного)	25-84	84	линейный	линейный

5.1.6 Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается, Общество не имеет.

Информация о способах оценки объектов основных средств

Наименование показателя	Способ оценки ОС
Группа ОС	По фактической себестоимости

Информация о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Общество оценивало основные средства по фактической себестоимости.

В отчетном периоде Общество не принимало к учету основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации Общество не имеет.

5.1.7 Информация об обесценении основных средств:

Вид актива	Сумма убытков от обесценения, признанная в составе, прибыли или убытка в течение периода	Сумма восстановления убытков от обесценения, признанная в составе, прибыли или убытка в течение периода	Сумма убытков от обесценения по переоцененным активам, признанная в течение периода в составе прочего совокупного дохода	Сумма восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанная в течение периода в составе прочего совокупного дохода
Основные средства, учитываемые на сч. 01.01	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств. Учитываемых на сч. 08.03	-	-	-	-
Арендованное имущество, учитываемое на сч. 01.03.	-	-	-	-

Переоценка основных средств (включая инвестиционную недвижимость) не производится.

5.1.8 Отражение корректировок в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете в 2022г. были отражены следующие корректировки:

Содержание корректировок	Сумма	Комментарии
Списание объектов, стоимость которых менее 100 тыс. руб. на 31.12.2021г.	1 200	Списание объектов, стоимость которых менее 100 тыс. руб. на 31.12.2021г.
Корректировки в связи с пересмотром элементов амортизации	(236)	Пересмотр элементов амортизации по оборудованию с указанной ликвидационной стоимостью.
Итого:	964	

5.2 Договоры аренды

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по Аренде и ее изменения в течение периода, представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
ППА (Нежилое помещение (123,2 кв м) по адресу г. Москва, р-н Хамовники, ул. Усачева, д.2, стр.1)	2022	-	-	49 370	-	-	2 876	49 370	2 876
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА (Нежилое помещение (414,88 кв м) по адресу г. Московская область, городской округ Мытищи, г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4, пом.2)	2022	-	-	13 080	-	-	997	13 080	997
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
ППА (Нежилое помещение (14,8 кв м) по адресу г. Тверь, ул. Паши Савельевой д. 45)	2022	-	-	888	-	-	90	888	90
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2022	-	-	63 338			3 963	63 338	3 963
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3 Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	12 127	148 384			160 511
	5170	за 2021г.	-	12 006	-	-	12 127

в том числе:									
Аппарель (разработка технической и технологической документации межвагонного перехода для моторвагонного подвижного состава проекта Иволга 3.0)	5161	за 2022г.	-	1 019	-	-	-	-	1 019
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Иволга 3.0 (разработка технической и технологической документации межвагонного перехода для моторвагонного подвижного состава проекта Иволга 3.0)	5662	за 2022г.	1 347	23 681					25 028
	5672	за 2021г.	-	1 347	-	-	-	-	1 347
МВПУ (разработка конструкторской, технической, технологической, эксплуатационной документации межвагонного перехода унифицированного для вагонов локомотивной тяги проекта МВПУ)	5163	за 2022г.	6 426	13 793	-	-	-	-	20 220
	5173	за 2021г.	121	6 305	-	-	-	-	6 426
Редуктора (разработка РКД редуктора рельсового автобуса РА-3, Редуктора проекта метро 2021)	5164	за 2022г.	4 353	109 891					114 244
	5174	за 2021г.	-	4 353	-	-	-	-	4 353
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

В состав незаконченных разработок также включены авансы поставщику, уплаченные в 2022 году - в размере 12 926 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021г. авансы поставщикам составляли 351 тыс.руб.

5.4 Расходы будущих периодов отражены по строке 1190 и 1260 бухгалтерского баланса

Аналитические данные представлены в таблице в тыс. руб.

Вид расходов	Номер строки баланса	Балансовая стоимость на 31.12.2021г.	Балансовая стоимость на 31.12.2020г.
Лицензии, неисключительные права на программные продукты, срок окончания списания свыше 12 месяцев после отчетной даты	1190	5	23
Лицензии, неисключительные права на программные продукты, срок окончания списания менее 12 месяцев после отчетной даты	1260	9	259
НДС с авансов поставщику за основные средства, нематериальные активы	1260	1 546	147
ИТОГО		1 560	429

5.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	10	-	39 559	942 546	(949 861)	-	-	X	32 243	-	32 243
	5420	за 2021г.	10	-	10	433 594	(394 045)	-	-	X	39 559	-	39 559
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	39 559	-	39 559	276 310	(285 756)	-	-	480 167	30 113	-	30 113
	5421	за 2021г.	10	-	10	386 268	(804)	-	-	(345 915)	39 559	-	39 559
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	324 466	(322 672)	-	-	-	1 794	-	1 794
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	(386 625)	-	-	386 625	-	-	-
Товары для	5403	за 2022г.	-	-	-	10 345	(10 345)	-	-	-	-	-	-

перепродажи	5423	за 2021г.	-	-	-	6 616	(6 616)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	324 802	(324 466)	-	-	-	336	-	336
	5425	за 2021г.	-	-	-	40 710	-	-	-	(40 710)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	6 624	(6 624)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество в 2022г. и 2021 г. не создавало резерв под обесценение стоимости запасов, в связи с отсутствием их обесценения.

Информация о запасах, находящихся в залоге: У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о дебиторской задолженности в течение периода (поступило, выбыло) раскрыта без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	252 635	-	303 997	-
	5530	за 2021г.	1	-	252 635	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	216 708	-	82 124	-
	5531	за 2021г.	-	-	216 708	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2022г.	10 127	-	218 386	-
	5532	за 2021г.	-	-	10 127	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2022г.	11 377	-	1 583	-
	5533	за 2021г.	-	-	11 377	-
Расчеты с подотчетными лицами	5514	за 2022г.	-	-	9	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2022г.	14 423	-	1 895	-
	5535	за 2021г.	-	-	14 423	-
Итого	5500	за 2022г.	252 635	-	303 997	-
	5520	за 2021г.	1	-	252 635	-

У Общества на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. отсутствует просроченная дебиторская задолженность более 365 дней.

5.6.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Информация о кредиторской задолженности в течение периода (поступило, выбыло) раскрыта без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	212 905
	5571	за 2021г.	-	-
Заемные средства	5552	за 2022г.	-	157 530
	5572	за 2021г.	-	-
Прочие обязательства в части арендных платежей	5552	за 2022г.	-	55 375
	5572	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	101 907	449 041
	5580	за 2021г.	15 994	101 907
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	42 191	60 100
	5581	за 2021г.	15 860	42 191
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	280 833
	5582	за 2021г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	56 681	74 508
	5583	за 2021г.	-	56 681
расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 2022г.	3 028	1 917
	5584	за 2021г.	-	3 028
расчеты с подотчетными лицами	5565	за 2022г.	-	2
	5585	за 2021г.	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	5566	за 2022г.	8	-
	5586	за 2021г.	-	8
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2022г.	-	26 350
	5587	за 2021г.	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	за 2022г.	-	172
	5588	за 2021г.	134	-
Прочие обязательства в части арендных платежей	5569	за 2022г.	-	5 159
	5589	за 2021г.	-	-
Итого	5550	за 2022г.	101 907	661 946
	5570	за 2021г.	15 994	101 907

Расчеты по налогам и сборам на 31.12.2022г.– 65 086 тыс. руб.:

- НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента – 307 тыс. руб. - по сроку – 28.01.2023г. – перечислено в бюджет на дату составления отчетности:
 - МИФНС России №12 по Тверской области – 23 тыс..руб.
 - ИФНС РОССИИ № 25 ПО Г. МОСКВЕ – 194 тыс. руб.;
 - ИФНС России по г.Мытищи Московской области - 91 тыс. руб.
2. Налог на добавленную стоимость – 64 307 тыс. руб.:
 - Перечислено в бюджет по сроку 28.01.2023г. – 21 435 тыс. руб.;

3. Налог на прибыль организаций – по сроку 28.03.202г. – 472 тыс. руб.:

— Бюджеты субъектов РФ – 472 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 9 422 тыс. руб.:

перечислено в бюджет на дату составления отчетности – 1 478 тыс. руб.

Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 (далее — Постановление) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по перечню, перечисленному в Приложениях №1-2 к Постановлению, установлен перенос сроков уплаты страховых взносов. Отсроченный платеж за период апрель - сентябрь 2022г. - 7 944 тыс. руб.:

— Страховые взносы по сроку оплату 29.05.2023 – 1 187 тыс. руб.;

— Страховые взносы по сроку оплату 28.06.2023 – 1 772 тыс. руб.;

— Страховые взносы по сроку оплату 28.07.2023 – 1 275 тыс. руб.;

— Страховые взносы по сроку оплату 28.08.2023 – 1 574 тыс. руб.;

— Страховые взносы по сроку оплату 29.09.2023 – 1 027 тыс. руб.;

— Страховые взносы по сроку оплату 30.10.2023 – 1 109 тыс. руб.;

Расчеты по налогам и сборам на 31.12.2021г.– 55 152 тыс. руб.:

1. НДС/Л при исполнении обязанностей налогового агента – 663 тыс. руб. - по сроку – 11.01.2022г. – перечислено в бюджет на дату составления отчетности:

— ИФНС РОССИИ № 25 ПО Г. МОСКВЕ – 479 тыс. руб.;

— ИФНС России по г.Мытищи Московской области - 184 тыс. руб.

2. Налог на добавленную стоимость – 42 025 тыс. руб.:

— Перечислено в бюджет по сроку 25.01.2022г. – 14 008 тыс. руб.;

— Перечислено в бюджет по сроку 25.02.2022г. – 14 008 тыс. руб.;

— Перечислено в бюджет по сроку 25.03.2022г. – 14 009 тыс. руб.

3. Налог на прибыль организаций – по сроку 28.03.2022г. – 12 463 тыс. руб.:

— Федеральный бюджет – 1 365 тыс. руб.;

— Бюджеты субъектов РФ – 11 098 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 529 тыс. руб. – перечислено в бюджет в полном объеме на дату составления отчетности.

Расчеты с персоналом по оплате труда на 31.12.2022г. – 1 917 тыс. руб., в том числе:

1 917 тыс. руб. – расчеты с персоналом по оплате труда – на дату составления отчетности погашена в полном объеме.

Расчеты с персоналом по оплате труда на 31.12.2021г. - 3 028 тыс. руб., в том числе:

3 028 тыс. руб. – расчеты с персоналом по оплате труда – на дату составления отчетности погашена в полном объеме.

Расчеты с подотчетными лицами на 31.12.2022г. – 2 тыс. руб., в том числе:

2 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами – на дату составления отчетности погашена в полном объеме.

Расчеты с подотчетными лицами на на 31.12.2021г. -0 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям на 31.12.2022г. – 0 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям на 31.12.2021г. - 8 тыс. руб., в том числе:

8 тыс. руб. – расчеты с персоналом по прочим операциям – на дату составления отчетности погашена в полном объеме.

5.6.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах на расчетных счетах Общества отражена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Валюта денежных средств	Банк, счет	Остаток денежных средств на 31.12.2022 (ОГ)г.	Остаток денежных средств на 31.12.2021 (ПГ)г.
Рубли	БАНК ГПБ, 40702810200000096569	33,5	-
Рубли	БАНК ГПБ, 40702810000000096565	128 333	-
Рубли	Ф-Л ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" В Г. МОСКВЕ, 40702810577000003861	63,7	43
Рубли	ПАО СБЕРБАНК, 40702810938000211162	628,1	97,6
Рубли	ТВЕРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8607 ПАО СБЕРБАНК, 40702810763000010261	26	53,7
Рубли	Счет по депозиту ПАО СБЕРБАНК, 42102810838000967059	-	18 900
ИТОГО		129 084,3	19 094

Информация о денежных средствах на валютном счете Общества отражена по строке 12502 бухгалтерского баланса.

Валюта денежных средств	Банк, счет	Остаток денежных средств на 31.12.2022 (ОГ)г.	Остаток денежных средств на 31.12.2021 (ПГ)г.
Евро	Ф-Л ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" В Г. МОСКВЕ, 40702978077000111069	24 155,2	-
ИТОГО		24 155,2	-

К эквивалентам денежных средств Общество относит:

- долевые ЦБ (акции), предназначенные для продажи в ближайшие 3 месяца;
- долговые ЦБ (финансовые векселя, облигации, сберегательные сертификаты), срок погашения или продажи которых не превышает 3 месяцев;
- краткосрочные займы, депозиты, предоставленные другим лицам (договора займа и закладные), сроки погашения которых или переуступки прав требования не превышают 3 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет размещенных краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имело долевых акций, долговых ценных бумаг, краткосрочных выданных займов и переуступок права требования.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество имело размещенный краткосрочный депозит – до 10.01.2022г.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имело долевых акций, долговых ценных бумаг, краткосрочных выданных займов и переуступок права требования.

5.6.4 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021г. составляет 10 тыс. рублей.

Изменений Уставного капитала за 2022г. и за 2021г. не было.

5.6.5 Резервный капитал

Резервный капитал Общество не создавало.

5.6.6 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общество не создавало.

5.6.7 Займы и кредиты

В течение отчетного года Обществом получены денежные средства по Договору целевого займа в рамках проекта «Производство компонентов межвагонных переходов» в размере 157 530 тыс. руб. Задачи и цели проекта - импортозамещение поставляемых из Европы и Китая компонентов межвагонных переходов, создание технологического задела для расширения номенклатуры выпускаемой продукции. Сумма займа предоставлена в рамках программы фонда «Комплекующие изделия» в соответствии с Соглашением о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации №020-02-2018-002, заключенным между Фондом и Минпромторгом России 27 марта 2018 года и Правилами предоставления из федерального бюджета субсидий Фонду в целях стимулирования деятельности в сфере промышленности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2014 года № 1388 в соответствии с условиями настоящего договора.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Дата погашения в соответствии с договором
				Получено	Начислено процентов	Погашено		Основной долг	Начисленные проценты	
		Основной долг	Начисленные проценты			Основной долг	Начисленные проценты			
Долгосрочные займы - всего	2022 г	-	-	157 530	341	-	(293)	157 530	47	28.09.2027г
	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Договор целевого займа № ДЗ-192/22 от 28.09.2022г.	2022 г	-	-	157 530	341	-	(293)	157 530	47	28.09.2027г
	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы - всего	2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г	1 345	37,7	5 000	66,6	(6 345)	(104)	-	-	-

в том числе:	2022 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021г. задолженность по займам и кредитам и процентам по займам у Общества отсутствовала.

5.6.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Информация об официальных курсах иностранной валюты к рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации, представлена в следующей таблице:

Наименование иностранной валют ¹⁾	Код иностранной валюты	Курс на 31.12.2022(ОГ)г.	Курс на 31.12.2021(ПГ)г.
Евро	EUR	75,6553	84,0695
Иной курс (если законом или соглашением сторон установлен иной курс, то указывается вид такого курса)	-	-	-

Информация о величине курсовых разниц представлена в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022(ОГ) г.		2021(ПГ) г.	
	Положительные	Отрицательные	Положительные	Отрицательные
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	50 886	(40 430)	11 075	(6 630)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-	-	-

6 Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы

6.1.1 Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Выручка - всего	533 759	715 795
в том числе: Производство частей подвижного состава	512 528	715 353
Реализация товаров	21 231	442
Итого:	533 759	715 795

¹⁾ Приводятся курсы по тем иностранным валютам, в которых выражена стоимость активов и обязательств на отчетную дату, а также в которых осуществлялись операции в течение отчетного года

6.1.2 Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Прочие доходы, в т.ч.:	10 998	4 507
Курсовые разницы	10 456	4 445
Прочие доходы	542	63
Итого	10 998	4 507

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

6.2 Расходы

6.2.1 Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Себестоимость продаж - всего	333 016	393 357
в том числе: Производство частей подвижного состава	322 671,5	386 625
Товары для перепродажи	10 344,6	6 732
Коммерческие расходы	6 624	-
Управленческие расходы	39 747	26 653

6.2.2 Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Прочие расходы, в т.ч.:	16 918	2 030
Расходы на услуги банка	2 664	778
Материальная помощь	30	30
Списание НДС на расходы	4 836	166
Расходы на социальные нужды	77	70
Расходы по операциям купли-продажи валюты	4 345	-
Проценты на обязательство по аренде	3 795	-
Списание по результатам инвентаризации	231	-
Оказание услуг по организации доступа въезда/движения и временного размещения	240	300
Расходы, не принимаемые для налогообложения	482	587
Прочие расходы	218	99
Итого	16 918	2 030

6.2.3 Информация о процентах к получению и процентах к уплате

Статья	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Проценты к получению всего	1 290	487
В т.ч. по краткосрочным депозитам в банках	1 290	487
Проценты к уплате всего	341	67
В т.ч. по займам полученным	341	67

6.2.4 Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2022 (ОГ)г	За 2021 (ПГ)г
Материальные затраты	285 013	345 950
Расходы на оплату труда	39 547	30 456
Отчисления на социальные нужды	12 291	10 203
Амортизация	4 988	593
Прочие затраты в т.ч.	39 677	32 809
Услуги управления	11 729	16 398
Транспортные расходы	6 207	-
Командировочные расходы	1 338	-
Аренда помещений	6 898	7 082
Итого по элементам	381 517	420 010
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-2 130	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого	379 387	420 010

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.) представлены в следующей таблице

Наименование показателя	На 31.12.2022(ОГ) г.	На 31.12.2021(ПГ) г.
Резерв на оплату отпусков, включая страховые взносы	2 486	2 499
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	4 658	2 290
Итого	7 144	4 789

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют на 31.12.2022 и 31.12.2021.

Судебные разбирательства, в которых Общество участвует в качестве истца или ответчика отсутствуют

6.3 Расчеты по налогу на прибыль организаций

Показатели 2022г.

Общество в 2022 году получило прибыль в размере 149 401 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль – 31 346 тыс. руб.:

федеральный бюджет – 4 702 тыс. руб.

бюджет субъекта г.Тверь (6952) – 840 тыс. руб., доля – 3,15%;

бюджет субъекта г. Москва (7725) – 10 887 тыс. руб., доля – 40,86%;

бюджет субъекта г. Мытищи Московской обл. (5029) – 14 917 тыс. руб., доля – 55,99%.

Отложенный налог на прибыль составляет 256 тыс. руб. Весь отложенный налог обусловлен изменением временных разниц в отчетном периоде.

- условный доход по налогу на прибыль за отчетный период 3 576 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль за отчетный период 33 457 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы за отчетный период- 18 041 тыс. руб.
- отложенные налоговые обязательства за отчетный период- 17 784 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил 1 210 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода 118 310 тыс. руб.

Показатели 2021г.

Общество в 2021 году получило прибыль в размере 298 682 тыс. руб.

Налог на прибыль - 59 970 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль – 60 470 тыс. руб.:

федеральный бюджет – 9 071 тыс. руб.

бюджет субъекта г. Тверь (6952) – 2 095 тыс. руб., доля – 4,08%;

бюджет субъекта г. Москва (7725) – 21 349 тыс. руб., доля - 41,54%;

бюджет субъекта г. Мытищи Московской обл. (5029) – 27 955 тыс. руб., доля - 54,39%.

Отложенный налог на прибыль составляет 499 тыс. руб. Весь отложенный налог обусловлен изменением временных разниц в отчетном периоде.

- условный доход по налогу на прибыль за отчетный период 5 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль за отчетный период 59 742 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы за отчетный период- 792 тыс. руб.
- отложенные налоговые обязательства за отчетный период- 293 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил 234 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода 238 711 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2022г., за 2021г. представлены ниже, в тыс.руб.:

Наименование показателя	Период	Изменения за период		
		Увеличение	Уменьшение	
			Всего	В т. ч. в связи с выбытием актива или вида обязательства
Отложенные налоговые активы - всего	За 2022(ОГ) год	18 044	(3)	(3)
	За 2021(ПГ) год	1 024	(61)	(61)
Резервы на оплату отпусков/вознаграждения	За 2022(ОГ) год	474	(3)	(3)
	За 2021(ПГ) год	976	(18)	(18)

Отложенный налоговый актив на сумму налогового убытка	За 2022(ОГ) год	-	-	-
	За 2021(ПГ) год	5	(171)	(171)
Основные средства	За 2022(ОГ) год	-	(1)	(1)
	За 2021(ПГ) год	1	-	-
Внеоборотные активы	За 2022(ОГ) год	2	-	-
	За 2021(ПГ) год	42	(42)	(42)
Арендные обязательства	За 2022(ОГ) год	17 568	-	-
	За 2021(ПГ) год	-	-	-

Наименование показателя	Период	Изменения за период		
		Увеличение	Уменьшение	
			Всего	В т. ч. в связи с выбытием актива или вида обязательства
Отложенные налоговые обязательства - всего	За 2022(ОГ) год	17 784	-	-
	За 2021(ПГ) год	454	(401)	(401)
Внеоборотные активы	За 2022(ОГ) год	343	-	-
	За 2021(ПГ) год	82	(29)	(29)
Доходы будущих периодов	За 2022(ОГ) год	46	-	-
	За 2021(ПГ) год	-	-	-
Готовая продукция	За 2022(ОГ) год	-	-	-
	За 2021(ПГ) год	79	(79)	(79)
Незавершенное производство	За 2022(ОГ) год	4	-	-
	За 2021(ПГ) год	2	(2)	(2)
Основные средства	За 2022(ОГ) год	11 929,3	-	-
	За 2021(ПГ) год	291	(291)	(291)
Проценты по обязательствам	За 2022(ОГ) год	5 461,4	-	-
	За 2021(ПГ) год	-	-	-

Наименование показателя	2022(ОГ) г.	2021(ПГ) г.
Постоянный налоговый расход - всего	1 210	237
Списание НДС на расходы	967	33
Расходы на социальные нужды	21	20
Налоговые санкции	0,2	1
Подарки детям	11	3
Услуги по организации доступа въезда (выезда), движения и временного размещения ТС	40	57
Аренда помещения	-	91
Представительские расходы	19	-
Списание по инвентаризации	46	-
Прочие расходы	105	32

7 Связанные стороны

7.1.1 Перечень связанных сторон

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
Основной управленческий персонал		
1	Иванов Леонид Михайлович ответственностью	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа
Аффилированные лица		
<i>Основные хозяйственные общества - участники</i>		
2	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг Транспортные Компоненты» ИНН 7708799016	Лицо владеет 36% долей в уставном капитале Общества
3	Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСИНЖИНИРИНГ" ИНН 5032302275	Лицо владеет 49% долей в уставном капитале Общества
<i>Зависимые хозяйственные общества</i>		
	-	-
<i>Бенефициарный владелец</i>		
	-	-
<i>Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.</i>		
	-	-

7.1.2 Информация о проведенных в период 2022(ОГ)г. операциях со связанными сторонами

Наименование организации	Характер отношений	Признак аффилированности	Объем операций (без НДС) 2022(ОГ) г	Задолженность на конец 2022 г. Д (К) (без НДС)	Объем операций (без НДС) 2021(ПГ) г	Задолженность на конец 2021(ПГ) г Д (К) (без НДС)
Иванов Леонид Михайлович	Вознаграждение, в т.ч. налоги и взносы	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	4 150	(175)	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинг Транспортные Компоненты» ИНН 7708799016	Дивиденды	Лицо владеет 36% долей в уставном капитале Общества	92 160	(11 160)	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСИНЖИРИНГ" ИНН 5032302275	Дивиденды	Лицо владеет 49% долей в уставном капитале Общества	125 440	(15 190)	-	-
--	-----------	---	---------	----------	---	---

7.1.3 Информация о проведенных в период 2021(ПГ)г операциях со связанными сторонами

Наименование организации	Характер отношений	Признак аффилированности	Объем операций (без НДС) 2021 г.	Задолженность на конец 2021 г. Д (К) (без НДС)
ООО "КСК Металлкомплект"	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 99,9951% ООО «КСК» ЕИО Общества	4 833	(4 833)
ООО "ИТТ"	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 100,00% ООО «КСК» ЕИО Общества	1 931	-
ООО «КСК Инвестиции»	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 99,9% ООО «КСК» ЕИО Общества	2 908	(423)
ООО «КСК Инжиниринг»	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» прямо владеет долей в уставном капитале равной 99,9% ООО «КСК» ЕИО Общества	40	(40)
ООО «КСК»	Поставщик	Кондратьев С.А. - генеральный директор ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 100% ООО «КСК» ЕИО Общества	16 398	8 002
ООО «КСК ЭКСПЛУАТАЦИЯ»	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет 100% долей в уставном капитале	163	-
ООО "КСК Системы привода"	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 100,00% ООО «КСК» ЕИО Общества	171	-
ООО " Торговый дом КСК "	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 99,99% ООО «КСК» ЕИО Общества	512	58

ООО " Центр Транспортной Комплектации "	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 51,00%	118 567	-
ООО " Центр Транспортной Комплектации "	Займодавец, в т.ч. % по займам	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 51,00%	2 015	-
ООО " УКЦ КСК "	Поставщик	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 100,00%	1	(1)
ООО " ТРАНСКОН "	Займодавец, в т.ч. % по займам	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 75% ООО «КСК» ЕИО Общества	3 030	-
ООО " ИНВЕСТ ПРОМ "	Покупатель	ООО «Холдинг ТрансКомпонент» владеет долей в уставном капитале равной 75,00% ООО «КСК» ЕИО Общества	1	1
ООО "Торговый дом ХТК "	Покупатель	ООО «Холдинг ТрансКомпонент», владеет долей в уставном капитале равной 99,99%	715 795	180 539

Других операций со связанными сторонами, за исключением выше приведенных в 2022 году и в 2021 году не было.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами в 2022 году основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировался. Дебиторская задолженность с истекшим сроком по связанным сторонам отсутствует.

8 События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

У Общества по состоянию на дату подготовки пояснения отсутствуют события после отчетной даты.

9 Информация по сегментам

В 2022 г. и 2021 г. Общество не формирует отчетную информацию по сегментам

10 Учет договоров строительного подряда

В 2022 г. и 2021 г. Общество не осуществляло деятельность в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда.

11 Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 г. и 2021 г. у Общества не было операций по прекращению деятельности.

12 Информация по реорганизации

В 2022г. и 2021 г. Общество не осуществляло реорганизацию

13 Государственная помощь

В течение 2022 г. и 2021 г. года Обществу государственная помощь не выделялась.

14 Информация о совместной деятельности

В течение 2022 г. и 2021 г. года Общество не осуществляло совместную деятельность

15 Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В течение 2022г. и 2021 г. года Общество не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов.

16 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Общество не имеет информации о сколь-нибудь существенных рисках для деятельности. Рынок электротехнического оборудования достаточно изучен и круг покупателей и поставщиков изучен в должной мере.

17 Прочая информация

В отчетному году Протоколом №3/2022 внеочередного собрания участников Общества от 25 мая 2022 года было принято решение о распределении части чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 225 000 тыс. руб. между участниками общества пропорционально их доли в уставном капитале. На отчетную дату задолженность перед участниками по указанному протоколу отсутствует.

В отчетному году Протоколом №7/2022 внеочередного собрания участников Общества от 16 декабря 2022 года было принято решение о распределении части чистой прибыли, полученной Обществом за 9 месяцев 2022 года в размере 31 000 тыс. руб. между участниками общества пропорционально их доли в уставном капитале. На отчетную дату задолженность перед участниками составила 26 350 тыс. руб. На дату подписания отчетности задолженность перед участниками составила 15 190 тыс. руб.

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 6.1 настоящих пояснений),
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 5 настоящих пояснений),
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

При оценке обесценения активов (ОС, вложения во внеоборотные активы, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающие в том числе указанные формы, являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центр Транспортной Комплектации» за 2022 год, которая включает в себя следующие документы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств».

Генеральный директор

Желдак А.Е.

06.03.2023 года.