

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой)  
отчетности  
Общества с ограниченной  
ответственностью  
«ВСМ-Сервис»  
(ООО «ВСМ-Сервис»)**

---

***за 2022 год, закончившийся 31.12.2022***

г. Москва

2023г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	7
3. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом	20
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам (изменение сравнительных показателей)	21
5. Реорганизация	22
6. Нематериальные активы	23
7. Результаты исследований и разработок (НИОКР)	24
8. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	25
9. Финансовые вложения	26
10. Запасы	27
11. Дебиторская задолженность	28
12. Денежные средства и их эквиваленты	29
13. Прочие активы	30
14. Уставный капитал	31
15. Заемные средства	32
16. Оценочные обязательства	33
17. Кредиторская задолженность	34
18. Прочие обязательства	35
19. Добавочный капитал	36
20. Раскрытие информации по доходам и расходам общества	37
21. Прочие доходы и расходы	38
22. Расчеты по налогу на прибыль	39
23. Отчет о движении денежных средств	40
24. Договоры строительного подряда	41
25. Забалансовый учет	42
26. Связанные стороны	43
27. Условные обязательства и условные активы	46
28. События, произошедшие после отчетной даты	47
29. Информация по прекращаемой деятельности	48
30. Государственная помощь	49
31. Информация по сегментам	50
32. Учет затрат на освоение природных ресурсов	51
33. Информация о совместной деятельности	52
34. Информация по операциям лизингодателя и лизингополучателя	53
35. Информация по операциям аренды	54
36. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	55

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год  
в табличной форме

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВСМ-Сервис» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВСМ-Сервис» (ООО «ВСМ-Сервис») (далее - Общество) за 2022 год, сформированной Обществом в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Приволжская высокоскоростная магистраль», сокращенное наименование ООО «Приволжская ВСМ», создано в соответствии с Решением единственного учредителя Общества Акционерного общества «Скоростные магистрали» (ОГРН 5067746318789, ИНН 7708609931) от 09.06.2018 г. Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 23 июля 2018 г.

Решением единственного участника Общества от 24.11.2021 г. было принято решение о смене наименования. Общество с ограниченной ответственностью «Приволжская ВСМ» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ВСМ Две столицы». Местонахождение Общества: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 14, стр.4, 3-й этаж, офис 313.

Произведена смена единственного участника Общества на Акционерное общество «Московский локомотиворемонтный завод», ОГРН 5077746428238, ИНН 7720579828. Изменения зарегистрированы МИФНС записью за № 2227703799497 от 29.04.2022 г.

Решением единственного участника Общества (Акционерное общество «Московский локомотиворемонтный завод», ОГРН 5077746428238, ИНН 7720579828) от 20.05.2022 г. было принято решение о смене наименования и местонахождения юридического лица. Общество с ограниченной ответственностью «ВСМ Две столицы» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью ВСМ-Сервис» (Сокращенное фирменное наименование ООО «ВСМ-Сервис»). Местонахождение Общества изменено на: 127018, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Марьино Роща, ул. Двинцев, д.12, к.1, помещ.1, ком 16-38.

24 мая 2022г. в связи со сменой адреса Общество снято с учета в Инспекции Федеральной налоговой службы № 15 и поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве (запись в ЕГРЮЛ № 2217703695768 от 24.05.2022 г.).

*Юридический адрес организации на настоящий момент:* 127018, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино Роща, ул. Двинцев, д. 12, к.1, помещ.1, ком. 16-38. ИНН 7708333507 КПП 771501001

*Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:*

Основной код ОКВЭД: 30.20.9 Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных, моторных вагонов и прочего подвижного состава.

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Общество не ведет лицензируемых видов деятельности.

На 31 декабря 2022 года единственным участником Общества является Акционерное общество «Московский локомотиворемонтный завод», владеющий 100% доли в уставном капитале Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на отчетную дату является:

- Генеральный директор с 24.05.2022г. по 31.12.2022 г. Пономаренко Сергей Александрович;

#### Информация об обособленных подразделениях Общества

На основании Приказа 2-ВСМ-С от 25.04.2022 г. ООО «ВСМ Две столицы» было принято решение о создании обособленных подразделений Общества (с 20.05.2022 наименование обособленных подразделений было изменено, в соответствии с переименованием Общества):

№ пп	Наименование ОП	Юридический адрес
1	ОП ООО «ВСМ-Сервис»-«Адлер»	354340, Россия, Краснодарский край, город-курорт Сочи г. о., Сочи г., Ленина ул., д. 157
2	ОП ООО «ВСМ-Сервис»-«Екатеринбург»	620107, Россия, Свердловская обл., Екатеринбург г., Вокзальная ул., стр. 6
3	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Подмосковная»	125315, Россия, г. Москва, муниципальный округ Аэропорт вн.тер.г., 2-й Амбулаторный проезд, д.8, стр.1
4	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Металлострой»	196641, Россия, г. Санкт-Петербург, поселок Металлострой вн.тер.г., Металлострой п., д.3, корп.10, стр.1
5	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Москва-Товарная»	129075, Россия, г. Москва, муниципальный округ Останкинский вн.тер г., Мурманский проезд, двлд.9, стр.2
6	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Нижний Новгород»	603002, Россия, Нижегородская обл., город Нижний Новгород г. о., Нижний Новгород г., Московское ш., д.6
7	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Калининград»	236039, Россия Калининградская обл., город Калининград г. о., Калининград г., А. Суворова ул., д. 1А
8	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Крюково»	124617, Россия, г. Москва, муниципальный округ Крюково вн.тер.г., Зеленоград г., Крюковская ул., д.1
9	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Пермь»	614068, Россия, Пермский край, Пермский г.о., Пермь г., Дзержинского ул., д.30
10	ОП ООО «ВСМ-Сервис»-«Ростов-на-Дону»	344001, Россия, Ростовская обл., город Ростов-на-Дону г.о., Ростов-на-Дону г., Привокзальная пл., д. 1/2

11	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Андроновка»	111024, Россия, г. Москва, муниципальный округ Лефортово вн.тер.г., Андроновское ш., д.7, стр.1
12	ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Челябинск»	454091, Россия, Челябинская обл., Челябинский г.о., Советский вн.р-н, Челябинск г., Красноармейская ул., д. 101

Фактическая списочная численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников Общества составила 975 человек, в том числе работников центрального офиса – 102 человека.

<i>Наименование ОП</i>	<i>Штатная численность на 31.12.2022</i>	<i>Факт Списочная численность на 31.12.2022</i>
<b>ИТОГО ПО ООО «ВСМ-Сервис»</b>	<b>982</b>	<b>975</b>
Центральный офис	109	102
ОП ООО «ВСМ-Сервис»-«Адлер»	71	71
ОП ООО «ВСМ-Сервис»- «Екатеринбург»	32	32
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Подмосковная»	279	279
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Металлострой»	336	335
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Москва-Товарная»	14	14
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Нижний Новгород»	13	13
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Калининград»	9	9
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Крюково»	65	65
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Пермь»	2	2
ОП ООО «ВСМ-Сервис»- «Ростов-на-Дону»	6	6
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Андроновка»	37	37
ОП ООО «ВСМ-Сервис» - «Челябинск»	9	9

Состав совета директоров Общества утвержден Решением №6/2022, единственного участника ООО «ВСМ-Сервис» от 28.10.2022 г. и представлен в следующем составе:

<i>Ф.И.О.</i>	<i>Должность</i>	<i>Сведения о членах СД</i>
Кудряшов Андрей Викторович	Председатель	Заместитель начальника Департамента пассажирских сообщений ОАО «РЖД»
Баранов Юрий Сергеевич	заместитель председателя СД	Начальник отдела Департамента безопасности ОАО «РЖД»
Бердников Вячеслав Викторович	секретарь СД	Начальник отдела Департамента корпоративного управления ОАО «РЖД»
Арабаджи Александр Иванович	член СД	Заместитель начальника Дирекции скоростного сообщения – филиала ОАО «РЖД»
Марков Дмитрий Сергеевич	член СД	Начальник отдела Департамента экономики ОАО «РЖД»
Полозов Олег Владимирович	член СД	Главный специалист Правового департамента ОАО «РЖД»
Пономаренко Сергей Александрович	член СД	Генеральный директор ООО «ВСМ-Сервис»
Ясаков Алексей Владимирович	член СД	Заместитель начальника Дирекции с скоростного сообщения – филиала ОАО «РЖД»

#### Информация о составе ревизионной комиссии Общества

Состав ревизионной комиссии Общества утверждается протоколом заседания совета директоров Общества. По состоянию на 31.12.2022 г. состав ревизионной комиссии общества не утвержден.

#### Информация о конечном бенефициаре Общества

ООО «ВСМ-Сервис» контролируется АО "Московский Локомотиво-ремонтный завод» (ИНН 7720579828), которому принадлежит 100% доли участия в Обществе. В свою очередь Акционером АО «Московский Локомотиво-ремонтный завод» является АО РЖД, ИНН 7708503727 (на 100-1 акция). Единственным акционером АО «РЖД» является Российская Федерация (100%), в связи с чем конечный бенефициар-владелец Общества отсутствует

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Допущение непрерывности деятельности

На 31.12.2022 у Общества не наблюдаются признаков потери рынка сбыта. Соответственно у Общества отсутствуют признаки допущения непрерывности деятельности.

### Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, с учетом следующих особенностей:

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств и отражаются в составе малоценных активов.

Основные средства не переоцениваются. В Обществе по всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВСМ-Сервис» информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с учетом следующих особенностей.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации. Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Стоимость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 баланса). Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения (строка 1450 баланса). Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате» (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

По состоянию на 31.12.2022 г. В Обществе числятся следующие основные средства:

Основное средство, Инвентарный номер	За период			На конец периода		
	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Автомобиль KIA K900 VIN XWES5415DM0000698 ГН P264XX 799, ВР-000002	6 002 500,00	648 918,92		6 002 500,00	648 918,92	5 353 581,08
Гидравлическая станция HYTORC JETPRO-18.3 SA, ВР-000003	2 160 190,00			2 160 190,00		2 160 190,00
Видеоэндоскоп eVIT FS PRO (комплект), ВР-000004	556 000,00			556 000,00		556 000,00
Видеоэндоскоп eVIT FS PRO (комплект), ВР-000008	556 000,00			556 000,00		556 000,00
Многофункциональное устройство (МФУ) Keosega Ecosys M8124 cidn 1102P43NLO, ВР-000010	332 708,33			332 708,33		332 708,33
Многофункциональное устройство (МФУ) Keosega Ecosys M8124 cidn 1102P43NLO, ВР-000011	332 708,33			332 708,33		332 708,33
Многофункциональное устройство (МФУ) Keosega Ecosys M8124 cidn 1102P43NLO, ВР-000012	332 708,33			332 708,33		332 708,33
Многофункциональное устройство (МФУ) Keosega Ecosys M8124 cidn 1102P43NLO, ВР-000013	332 708,33			332 708,33		332 708,33
Локальная сеть Wi-Fi (г.Москва, ул.Двинцев, д.12, к.1, 4-ый и 10-ый этаж), ВР-000014	433 600,00			433 600,00		433 600,00
<b>Итого</b>	<b>11 039 123,32</b>	<b>648 918,92</b>		<b>11 039 123,32</b>	<b>648 918,32</b>	<b>10 390 204,40</b>

### Нематериальные активы

В 2022 году Обществом был получен номер государственной регистрации программы для ЭВМ (Информационная система «График ремонта и обслуживания многофункциональный» сокращенно «Гром») № 2022681740 по заявке № 2022681215, рамках автоматизации системы управления и учета выполнения обслуживания высокоскоростных электропоездов «Сапсан» и скоростных электропоездов «Ласточка». В результате выполненных АО НИИАС работ по функциональному расширению ИС ГРОМ в Обществе по состоянию на 31.12.2022 числятся следующие нематериальные активы:

«Управление активами ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 984 500,00 рублей (НДС сверху – 996 000,00 рублей), принято к учету 16.11.2022 г.;

«Управление пользователями ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Управление ПТОиР и Базовыми ПТОиР ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Управление техкартами ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Учет заказ-нарядов на проведение технического обслуживания ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022 г.:

	Стоимость на начало периода	Поступление за период	Начисленная амортизация за период	Остаточная стоимость на конец периода
04.01				
Управление активами ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 984 500,00	46 152,78	4 938 347,22
Управление пользователями ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Управление ПТОиР и Базовыми ПТОиР ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Управление техкартами ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Учет заказ-нарядов на проведение технического обслуживания ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
<b>Итого:</b>		<b>24 824 500,00</b>	<b>46 152,78</b>	<b>24 778 347,22</b>

### Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Расходы, связанные с выполнением научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работой в 2022 году в Обществе не осуществлялись.

### Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена, при этом применяются особые правила (оценка после признания).

В соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы классифицируются по видам:

- 1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- 2) затраты в незавершенном производстве;
- 3) готовая продукция;
- 4) прочие запасы, к которым, в том числе, относятся расходы будущих периодов, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть номенклатурный номер и(или) номер партии.

1. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

2. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- 1) затраты, возникшие в результате ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- 2) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- 3) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 4) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- 5) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- 6) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- 7) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты по перемещению запасов внутри и между подразделениями Общества относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг этими подразделениями Общества.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно (без использования счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей).

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть уникальный номенклатурный номер и(или) номер партии.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, используются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, используется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные безвозмездно, используется их справедливая (рыночная) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг учетной ценой материалов и товаров, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов учетной ценой материалов и товаров считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Оценка незавершенного производства производится по *прямым* фактическим затратам.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

Спецодежда и СИЗ, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев списывается единовременно за баланс в момент выдачи в эксплуатацию. Если срок полезного использования спецодежды превышает 12 месяцев или она используется более чем в рамках обычного операционного цикла, но при этом ее стоимость незначительна, то есть меньше установленного лимита в 40 000

руб., то она не учитывается на счете 01 и не относится к запасам (абз. 1 п. 3 ФСБУ 5/2019), а также списывается единовременно за баланс. Учет выданной сотрудникам спецодежды ведется в карточках учета спецодежды по каждому сотруднику в разрезе локаций.

**Учет наличия и движения имущества, полученного ОАО «РЖД» по определениям арбитражных судов в рамках реализации обеспечительных мер** осуществляется с использованием субсчета аналитического учета забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Запасные части, оборудование и иное имущество, переданное ОАО «РЖД» в рамках содействия по договорам №038-22-ДОСС от 31.05.2022г. и №039-22-ДОСС от 31.05.2022г. «Перечень имущества, которое Исполнитель обязуется хранить и обслуживать, а также использовать для технического обслуживания и ремонта электропоездов по состоянию на 01 октября 2022г.» учитываются по уникальным номерам (артикулам) учетных систем на отдельном складе по стоимости независимого оценщика согласно Перечня имущества. Установленные на электропоезда запасные части и иное имущество списываются с забалансового учета Общества. Аналитический учет вышеуказанного имущества осуществляется в количественно-суммовом выражении по каждому идентификационному номеру (номер из учетной системы Сименса, указанный в документах о приемопередаче имущества) соответствующей позиции вида имущества:

- запасные части и прочие материалы;
- специальные инструменты, измерительное и прочее оборудование, прочее имущество. На данные использованные запасные части корректируется величина реализации (в сторону уменьшения) по стоимости оценщика из Перечня имущества.

**Учет затрат на техническое обслуживание и ремонт электропоездов «Сапсан» и «Ласточка»** По договорам от 31 мая 2022 г. №№ 038-22-ДОСС, 039-22-ДОСС, заключенным ОАО «РЖД» (заказчик) с ООО «ВСМ-Сервис» (подрядчик) на выполнение технического обслуживания и ремонта электропоездов «Сапсан» и «Ласточка», ООО «ВСМ-Сервис» выполняются плановые услуги, включая сопутствующие для обеспечения проведения технического обслуживания и ремонта цели (далее – плановые услуги) и неплановые услуги. В соответствии с условиями вышеуказанных договоров в величину вознаграждения за плановые услуги включается стоимость установленных запасных частей и материалов, включая сопутствующие для обеспечения проведения технического обслуживания и ремонта цели. В стоимость неплановых услуг не включается стоимость установленных запасных частей и материалов. Имущество, полученное по определениям арбитражных судов в рамках реализации обеспечительных мер, ОАО «РЖД» передает ООО «ВСМ-Сервис». ООО «ВСМ-Сервис» использует это имущество для выполнения

технического обслуживания и ремонта вышеуказанных электропоездов. При этом ООО «ВСМ-Сервис» уменьшает сумму вознаграждения за плановые услуги за соответствующий период на стоимость использованного имущества в соответствии с данными актов об использовании, оформленных в течение месяца, соответствующего месяцу оказания плановых услуг, с оформлением корректировочного акта приемки оказанных плановых услуг. Для обеспечения постоянной эксплуатации и функциональности электропоездов «Сапсан» и «Ласточка», а также в целях определения единого подхода к учету движения запасных частей и материалов, полученных ОАО «РЖД» в рамках определений арбитражного суда г. Санкт – Петербурга и Ленинградской области от 28.04.2022 по делу № А56-42593/2022 и от 12.05.2022 по делу № А56-42584/2022 (далее – Имущество, полученное по определению арбитражного суда) заполняются следующие документы:

- накладная на использование материалов по определениям арбитражных судов в рамках реализации обеспечительных мер с указанием на плановые или неплановые услуги или на сопутствующие плановым услугам цели использовались запчасти, подписанные обеими сторонами;

- акт об использовании запасных частей и материалов в порядке реализации обеспечительных мер для каждой накладной на выдачу материалов по использованию запасных частей в порядке реализации обеспечительных мер;

- контрольная ведомость подразделений, на базе которых осуществляется техническое обслуживание и ремонт электропоездов "Ласточка" и «Сапсан».

### Доходы

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 с учетом следующих особенностей.

2. Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

3. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполненных работ и оказанных услуг. Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- ремонт (сервисное обслуживание) железнодорожного подвижного состава;
- сдача имущества в аренду;
- продажа собственной продукции;
- прочие виды деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по местам их возникновения (в целом по Обществу).

4. Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

#### *Порядок признания выручки организации*

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

При методе начисления доходы от реализации в общем случае признаются на день перехода права собственности на реализуемое имущество или дату передачи результатов выполненных работ, имущественных прав или дату оказания услуг независимо от того, когда поступила оплата.

## Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- сервисная поддержка, ремонт высокоскоростного железнодорожного подвижного состава;
- прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на:

- специфические (прямые производственные) расходы;
- общепроизводственные расходы (являются распределяемыми);
- общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;
- расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы).

Расходы Общества по обычным видам деятельности группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В элементе "Материальные затраты" отражаются следующие затраты: - на приобретение сырья и основных материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимыми компонентами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- на приобретение вспомогательных материалов, используемых для обеспечения нормального технологического процесса;
- на приобретение материалов для других производственных и хозяйственных нужд (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и

(или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку для производственных нужд всех видов энергии, отопление зданий;

- на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) подразделениями Общества.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются следующие виды расходов (не связанных с управлением Обществом в целом) подразделений, не выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги) для реализации на сторону, а обслуживающих основные и вспомогательные производства организации:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходы на повышение квалификации, подготовку кадров и обучение производственного персонала;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- налоги и сборы, в том числе транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- расходы на лицензирование, сертификацию продукции, патентное обслуживание для основного производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет субсчетов счета 20 «Основное производство» с распределением между подразделениями (выполняемых работ, оказываемых услуг) по видам ремонта пропорционально выручке от реализации услуг.

#### *Порядок признания управленческих расходов*

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются общехозяйственные расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом:

- административно-управленческие расходы (зарплата управленческого персонала, страховые взносы, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, материальные затраты и т.п.);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по информационным, консультационным услугам, услугам казначейского контроля;
- расходы по аудиторским услугам;

- расходы на лицензирование, сертификацию продукции, патентное обслуживание для нужд управления Обществом;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на услуги связи, почтовые расходы;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию управленческого персонала;
- расходы на повышение квалификации, подготовку кадров и обучение управленческого персонала;
- расходы на медицинские осмотры;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- налоги и сборы, в том числе: налог на имущество, государственная пошлина, таможенные пошлины и сборы (за исключением случаев формирования стоимости товаров и первоначальной стоимости основных средств). Суммы налога на имущество, начисленные (подлежащие уплате), включаются в состав административно-управленческих расходов и отражаются по счету 26 «Общехозяйственные расходы»;
- другие управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы Общества полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

#### *Порядок признания коммерческих расходов*

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Данные расходы в Обществе отсутствуют.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в

кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Размещение свободных денежных средств на депозитном счете в банке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозитные счета». Проценты, начисленные за депозит отражаются по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» Отчета.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Денежные потоки в иностранной валюте у Общества в 2022 году отсутствуют.

#### Затраты на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов у Общества отсутствуют.

#### Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Данные активы и обязательства в 2022 году у Общества отсутствуют.

#### Информация по сегментам

Способ распределения между отчетными сегментами выручки, расходов, активов и обязательств, у Общества не осуществляется.

#### Информация по государственной помощи

Государственная помощь и иные доходы, связанные с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, в 2022 году Обществом не получались.

#### Затраты по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа.

Данные обязательства у Общества в 2022 году отсутствуют.

#### Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

#### Иное

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» долгосрочные затраты включаются в строку баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса 1210 «Запасы».

По состоянию на 31.12.2022г. в составе запасов учитываются расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программные продукты со сроком использования до 1 года на сумму – 16 615 тыс. руб.

На 31.12.2022г. прочие внеоборотные активы (неисключительные права использования программных продуктов со сроком более 1 года) отсутствуют.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ**

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в 2022 году не вносились.

#### **4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ (ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ)**

Корректировки в бухгалтерскую отчетность предыдущего отчетного периода не вносились, изменения вступительных остатков по статьям баланса не было.

## **5. РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

Реорганизация не осуществлялась.

## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 числятся следующие нематериальные активы:

«Управление активами ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 984 500,00 рублей (НДС сверху – 996 000,00 рублей), принято к учету 16.11.2022 г.;

«Управление пользователями ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Управление ПТОиР и Базовыми ПТОиР ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Управление техкартами ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.;

«Учет заказ-нарядов на проведение технического обслуживания ИС "Гром" (исключительные права, лицензия № 2022681740)» стоимостью 4 960 000,00 рублей (НДС сверху – 992 000,00 рублей), принято к учету 26.12.2022 г.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022 г.:

	Стоимость на начало периода	Поступление за период	Начисленная амортизация за период	Остаточная стоимость на конец периода
04.01				
Управление активами ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 984 500,00	46 152,78	4 938 347,22
Управление пользователями ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Управление ПТОиР и Базовыми ПТОиР ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Управление техкартами ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
Учет заказ-нарядов на проведение технического обслуживания ИС "Гром" (исключительные права 2022681740)		4 960 000,00		4 960 000,00
<b>Итого:</b>		<b>24 824 500,00</b>	<b>46 152,78</b>	<b>24 778 347,22</b>

## **7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

Расходы, связанные с НИОКР, в 2022 году Обществом не осуществлялись.

## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств) представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – таблица «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «Иное использование основных средств».

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Объекты такого рода по состоянию на 31 декабря в Обществе отсутствуют.

В составе основных средств отражено оборудование, используемое для технического обслуживания и ремонта электропоездов, офисная оргтехника, сроком полезного использования 36 месяцев, транспортное средство (автомобиль), актив в форме права пользования (аренда офисного здания).

Балансовая стоимость актива в форме права собственности (аренда офисного помещения по адресу ул. Двинцев, д. 12 стр.1) на 31.12.2022 г. отражена по строке 1190 Баланса «Прочие внеоборотные активы».

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п.8 ПБУ 6/2020 и ПБУ 21/2008.

В 2022 году Обществом изменения в оценочные значения основных средств не вносились.

## **9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

## 10. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение запасов», Таблица «Запасы в залоге».

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе числится запасов на 1 052 104 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Показатели	на 31.12.2022 в тыс руб.
<b>Материалы всего</b>	<b>сумма</b>	<b>1 052 104,40</b>
	<b>количество</b>	<b>440 209,536</b>
Запасные части, используемые для ремонта подвижного состава	сумма	1 043 693,19
	количество	360 460,526
Специальная оснастка и специальная одежда на складах	сумма	5 853,20
	количество	19 046,000
Прочие материалы	сумма	2 557,92
	количество	60 480,000
Малоценное оборудование и запасы	сумма	5 709,29
	количество	221,000
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>1 052 104,40</b>
	<b>Кол.</b>	<b>440 209,536</b>

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не менялись.

На 31.12.2022 отсутствует обесценение запасов Общества.

В 2022 году Обществом изменения в оценочные значения не вносились.

## 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода (дебиторской задолженности) представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица «Просроченная дебиторская задолженность»).

В 2022 году Обществом изменения в оценочные значения не вносились.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обеспечения в форме поручительства третьих лиц и залога имущества третьих лиц не получало.

## 12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2022:

Тыс. руб.

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 921,5
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 921,5
Денежные эквиваленты	462 500
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	462 422

НДС в поступивших денежных потоках от покупателей составил 688 560,24 тыс. руб., в осуществленных поставщикам платежах НДС составляет 293 501,78 тыс. руб.

Денежные средства размещены на счетах в Банках: ВТБ (ПАО) и "Московский Кредитный Банк" (ПАО), также были размещены в «Банк Уралсиб» (ПАО) – 04.10.2022 г. счет закрыт.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, сроком размещения до 3 месяцев. В 2022 году Обществом осуществлялось размещение свободных денежных средств в краткосрочный депозит (овернайт) с плавающей ставкой. Срок размещения менее 90 дней.

Депозиты	Сумма размещения, тыс.руб.	
	На начало периода	На конец периода
МКБ (ПАО)	0	462 500,00
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>0</b>	<b>462 500,00</b>

В Отчете о движении денежных средств раскрываются денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. В 2022 году все полученные средства были направлены на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не планирует привлекать дополнительные денежные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

### 13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31.12.2022 г. прочие активы состояли из прочих оборотных (отражены по строке 1260 бухгалтерского баланса) и прочих внеоборотных активов (отражены по строке 1190 бухгалтерского баланса), НДС по приобретенным ценностям отражен по строке 1220 бухгалтерского баланса. Прочие активы состоят из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды активов	2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на страхование транспортного средство	0	180	0	0
НДС с авансовых платежи на приобретение объектов основных средств	0	2 873	0	0
НДС, исчисленный с полученных авансов	0	38 352	0	0
Прочие внеоборотные активы (Право пользование объектом ОС)	0	96 052	0	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>137 457</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В качестве права пользования активом в учете Общества отражена аренда помещения в соответствии с договором аренды №ДДА-16/05/2022 с ООО «Тускелвилле Холдингс Лимитед» от 15.06.2022, и допсоглашениями к нему. В соответствии с условиями договора и допсоглашений к нему, срок аренды офисного помещения по адресу ул. Двинцев, д. 12, к.1 - до 31.12.2023. Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2022 года составила 96 051,6 тыс. руб, сумма амортизации, начисленной за 2022 год составила 15 698,06 тыс. руб. Для расчета процентных расходов по договору аренды помещения применялась процентная ставка, равная 9,5% годовых, сумма начисленных процентных расходов за 2022 год составила 2 917,32 тыс.руб.

## **14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. 100% доли в Уставном капитале принадлежит Акционерному обществу «Московский локомотиворемонтный завод».

## 15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31.12.2022 года в Обществе отсутствуют.

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

### Векселя и облигации

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом векселя и облигации не выдавались.

## 16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Оценочные обязательства».

В 2022 году создавались только оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников. Движение обязательств по неиспользованным отпускам приведены в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства по отпускам работников	за 2022 г.	0	40 045	(6 528)	0	33 517
	за 2021 г.	0	0	0	0	0

### Гарантийные обязательства

Информация о величине гарантийных обязательств на начало и конец периода отражена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Обеспечение обязательств».

На 31.12.2022 сумма обеспечений обязательств и платежей полученная составила 255 492,87 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом обеспечения третьим лицам под собственные обязательства не выдавались.

### Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют иски и претензии, Резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебным иском к Обществу, не создается.

## **17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода (отдельных видов кредиторской задолженности) представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица «Наличие и движение кредиторской задолженности»; Таблица «Просроченная кредиторская задолженность».

## **18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31.12.2022 года в качестве прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества отражено обязательство по аренде, которое распределено по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств (строка 1550 бухгалтерского баланса) и по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса) в зависимости от срока погашения. По состоянию на 31.12.2022 года арендное обязательство Общество в общей сумме составило 84 705 тыс. руб.

## 19. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал в размере 2 200 тыс.руб. образован в результате безвозмездного вклада единственного участника ООО «Приволжская ВСМ» с целью реструктуризации имеющейся кредиторской задолженности Общества на основании Решения Совета Директоров от 29.06.2021 г. Добавочный капитал отражен по строке 1350 бухгалтерского баланса.

## 20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%\* (тыс.руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2022 г.	2021г.
Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных, моторных вагонов и прочего подвижного состава.	3 975 283	0
<b>Итого</b>	<b>3 975 283</b>	<b>0</b>

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5%\* (тыс.руб.):

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2022 г.	2020 г.
Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных, моторных вагонов и прочего подвижного состава	(1 483 173)	0
<b>Итого</b>	<b>(1 483 173)</b>	<b>0</b>

Основным покупателем является ОАО «РЖД» по договорам № 038-22-ДОСС от 31.05.2022 г. и № 039-22-ДОСС от 31.05.2022 г.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

### Затраты на производство

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	За 2022 г.	
1	2	
Материальные затраты	247 913	
в том числе:		
Электроэнергия		
Материалы	191 558	
прочие материальные затраты	56 355	
Расходы на оплату труда	744 259	
Отчисления на социальные нужды	248 987	
Амортизация	16 393	
Прочие затраты	393 590	
Итого по элементам	1 651 142	
<b>Всего:</b>	<b>1 651 142</b>	

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за период (ПБУ 9/99).

Тыс. руб.

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2022 г.</b>	<b>Доходы за 2021 г.</b>
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	5 813	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	0
Активы, полученные безвозмездно	88	0
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	0	0
Прочие	7 245	7
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>13 146</b>	<b>0</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2022 г.</b>	<b>Расходы за 2021 г.</b>
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	0	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 739	0
Курсовые разницы	7 545	0
Процентные расходы по договору аренды	2 917	0
НДС за счет собственных средств	28	0
Остальные прочие	6 520	15
<b>Итого прочие</b>	<b>18 749</b>	<b>0</b>

Прочие доходы и расходы Общества, не зачисленные за период на счет прибылей и убытков в соответствии с правилами бухгалтерского учета в 2022 году отсутствуют.

## 22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и теоретическим, рассчитанным как бухгалтерская прибыль, умноженная на ставку 20% за отчётные периоды, завершившиеся 31 декабря 2022г., представлена следующим образом:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За январь-декабрь 2022 г.	За январь – декабрь 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 318 537	(405)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством (условный доход/ условный расход)	(472 805)	81
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	7 833	81
Отложенные налоговые активы с резервов по отпускам	6 703	-
Отложенные налоговые активы по материалам	1 141,8	
Отложенные активы с арендных обязательств	22 971,49	
Амортизация основных средств	(19 531,54)	-
Проценты по обязательствам	(3 188,87)	
Доходы будущих периодов	(6)	
<b>Чистая прибыль за 2022 год</b>	<b>1 853 560</b>	
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(464 972)</b>	-

Непокрытый убыток по итогам 2021 года составил 1 289 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная прибыль на 31.12.2022 года составила 1 852 271 тыс.руб.

### 23. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Размещение свободных денежных средств на депозитном счете в банке отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозитные счета». Проценты, начисленные за депозит отражаются по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» Отчета.

НДС в поступивших денежных потоках от покупателей составил 688 566,24 тыс. руб., в осуществленных поставщикам платежах НДС составляет 293 501,78 тыс. руб.

По строкам 4119 «Прочие поступления по текущим операциям» и 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» отражены следующие движения денежных средств:

Прочие поступления по текущим операциям	Сумма, тыс руб.
Возврат заработной платы	732,30
Возврат от поставщиков	22 655,71
Возврат подотчетных сумм	364,05
Обеспечение обязательств по договору (поступление)	43 006,16
Поступление процентов по депозитам	4 711,54
Проценты на остаток по р/с	1 101,39
Прочие поступления	273,28
НДС	-4 029,78
<b>Итого прочие поступления</b>	<b>68 814,66</b>
Прочие платежи по текущим операциям	Сумма, тыс руб.
НДС, уплаченный в бюджет	430 768,46
Обеспечение обязательств по договору (возврат)	25 323,10
Обеспечительный платеж	14 399,00
Оплата штрафов, пеней, неустоек за неисполнение договора	185,14
Прочие налоги и сборы	40,20
Прочие расходы	475,10
Расходы на услуги банков	1 736,96
НДС	-385 633,80
<b>Итого прочие платежи</b>	<b>87 294,16</b>

## **24. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**

В течение 2022 года договоры строительного подряда Обществом не заключались.

## 25. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ

На забалансовом учете ООО «ВСМ-Сервис», по состоянию на 31 декабря 2022г., отражено имущество на общую сумму 4 747 061 тыс. руб., в том числе:

1. Арендованные основные средства на сумму 63 619 тыс. руб., по договору аренды: Договор аренды с ООО «Сименс Мобильность» № ВСМ-С-039/1-22 от 30.09.2022.

2. Имущество, полученное в пользование от ОАО «РЖД» в рамках договора содействия по договорам 038-22-ДОСС и 039-22-ДОСС от 31.05.2022г. Аналитический учет вышеуказанного имущества осуществляется в количественно-суммовом выражении по каждому идентификационному номеру (номер из учетной системы Сименса, указанный в документах о приеме передаче имущества) соответствующей позиции вида имущества.

3. Обеспечения обязательств и платежей полученные на сумму 255 492 тыс. руб.

4. Спецодежда и СИЗ, переданные в эксплуатацию на сумму 13 687 тыс. руб.

5. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев (оргтехника, инвентарь, мебель), учитываемые в качестве МПЗ и переданные в производство на сумму 26 039 тыс. руб.

## 26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «ВСМ-Сервис» контролируется АО "Московский Локомотиво-ремонтный завод» (ИНН7720579828), которому принадлежит 100% доли участия в Обществе. В свою очередь Акционером АО «Московский Локомотиво-ремонтный завод» является АО РЖД, ИНН 7708503727 (на 100-1 акция). Единственным акционером АО «РЖД» является Российская Федерация (100%), в связи с чем конечный бенефициар-владелец Общества отсутствует.

В отчетном периоде связанными сторонами Общества являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ОГРН юридического лица/ ИНН физического лица (при наличии) <sup>1</sup>	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания <sup>2</sup>	Доля владения, %	Виды операций
1	2	3	4	5	6	7
1	Арабаджи Александр Иванович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
2	Баранов Юрий Сергеевич	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
3	Бердников Вячеслав Викторович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
4	Кудряшов Андрей Викторович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
5	Марков Дмитрий Сергеевич	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
6	Полозов Олег Владимирович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
7	Ясаков Алексей Владимирович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
8	Пономаренко Сергей Александрович	Согласие на раскрытие сведений не получено	Член Совета директоров ООО «ВСМ-Сервис»	28.10.2022	-	-
9	ОАО «Российские железные дороги»	1037739877295	Организация контролирует Общество	28.03.2007	-	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
10	АО "Московский Локомотиворемонтный завод»	5077746428238	Единственный учредитель Общества	29.04.2022	100	Вклад в УК
11	Скоростные магистрали АО	5067746318789	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСМ-Сервис»	28.11.2010	-	приобретение и продажа товаров, работ, услуг

От ОАО «РЖД» поступает 100% выручки по Договорам №038-22-ДОСС, №039-22-ДОСС от 31.05.2022 г. на оказание услуг, направленных на обеспечение постоянной эксплуатации и функциональности электропоездов. В рамках этих договоров оказываются плановые и неплановые услуги по обеспечению постоянной

эксплуатации и функциональности электропоездов «Сапсан» и «Ласточка», принадлежащих ОАО «РЖД». Договор является долгосрочным с 31.05.2022 г. по 31.12.2062 г.

Оплата за оказанные услуги: цена за плановые услуги рассчитывается за один поезд-километр (пробег) на основании предоставленного ООО «ВСМ-Сервис» пакета документов (счет, счет-фактура, акта сдачи-приемки оказанных услуг).

Сумма оборотов за 2022 год составила - 4 299 745,32 тыс. руб., в том числе НДС 20% тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность в пользу ООО «ВСМ-Сервис» составила 638 942,69 тыс. руб.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами.

ИНН контрагента	Наименование контрагента	Выручка	Закупки	Расчеты по Кредитам и Займам, погашенные на 31.12.2022	Сальдо Дебет	Сальдо Кредит
7708503727	ОАО «Российские железные дороги»	4 299 745,32	-	-	638 942,69	-
7720579828	АО "Московский Локомотиворемонтный завод»	-	-	-	-	-
7708503727	АХУ ОАО "РЖД", филиал ОАО РЖД	-	5	-	-	-
7708503727	ГВЦ - филиал ОАО "РЖД"	-	64	-	64	-
7708238081	АНО ДПО "Корпоративный университет РЖД"	-	205,4	-	-	-
7708503727	Октябрьская железная дорога - филиал ОАО "РЖД"	-	253	-	130,77	-
7708503727	Октябрьская химико-техническая лаборатория структурное подразделение октябрьской железной дороги -филиала ОАО РЖД	-	893,88	-	-	-
7708609931	Скоростные магистрали АО	-	171,52	-	-	-
<b>Общий итог</b>	<b>Итого по связанным сторонам</b>	<b>4 299 745,32</b>	<b>1 459,8</b>	<b>-</b>	<b>639 137,46</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства не выдавало.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом не получало.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом не получало.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон не выдало.

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

	2022 г.	2021 г.
Фонд оплаты труда ключевых сотрудников руководящего состава (оплата труда, отпуск, медицинское обслуживание, и т.п.) в тыс.руб.	4 400,5	0
- страховые взносы с фонда оплаты труда ключевых сотрудников руководящего состава (взносы в ПФ РФ, ОМС, ФСС, травматизм) в тыс. руб.	838,2	0
<b>ИТОГО</b>	<b>5 238,75</b>	<b>0</b>

Выплат членам совета директоров в 2022 г. не производилось.

## **27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Условные обязательства и активы, в том числе и по обеспечениям выданным, по состоянию на 31.12.2022 год у Общества отсутствуют.

## **28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, произошедшие после отчетной даты, влияющие на отчетность отсутствуют.

## **29. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года информация, а также факты о любых существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения по прекращению деятельности организации, отсутствуют.

### **30. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом государственная помощь не получалась.

## **31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Обществом выделение сегментов ни по каким параметрам не осуществляется.

## **32. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года затраты на освоение природных ресурсов в Обществе отсутствовали.

### **33. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество в 2022 году не осуществляло совместную деятельность, соответственно информация в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности раскрытию не подлежит.

**34. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ И ЛИЗИН-  
ГОПОЛУЧАТЕЛЯ**

Обществом лизинговые операции в 2022 году не осуществлялись.

### 35. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ АРЕНДЫ

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВСМ-Сервис» информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с учетом следующих особенностей.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации. Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Сумма начисленной амортизации по арендному обязательству на 31.12.2022 г. оставила 15 698 тыс.руб.

16 мая 2022 года Обществом был заключен долгосрочный договор аренды офисного помещения № ДДА-16/05/2022 г. с ООО «Тускелвилле Холдингс Лимитед». Арендные обязательства по данному договору на конец года составили 84 705 тыс.руб., начислены процентные расходы в размере 7 194 тыс.руб. Обязательство по аренде распределено по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств (строка 1550 бухгалтерского баланса) и по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения (строка 1450 бухгалтерского баланса).

Исходя из ПБУ 1/2008 и согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежными потоками от финансовой деятельности и отражаются по строке 4329 «Прочие платежи по финансовым операциям» Отчета о движении денежных средств. арендные платежи в «Отчет о движении денежных средств» отражены в составе денежных потоков по финансовой деятельности.

## 36. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и мерах, принимаемых Обществом для их снижения.

Риски, оказывающие влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность:

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения курсов иностранных валют и рыночной конъюнктуры.

2. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств клиентами при предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги.

3. Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

4. Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

5. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика, а также риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении.

6. Репутационные риски связаны с уменьшением числа клиентов организации вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг.

7. Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно,

и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Обществом принимаются следующие меры по снижению рисков:

Группа рисков	Наименование риска	Меры, принимаемые Обществом по снижению рисков
<b>Кредитные</b>	Возникновение просроченной дебиторской задолженности (далее - ДЗ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Контроль дебиторской задолженности;</li> <li>· Уведомление ответственных лиц о возникновении просроченной ДЗ (ежемесячное формирование отчета, и представление его руководству);</li> <li>· Взаимодействие с клиентами по урегулированию просроченной ДЗ.</li> </ul>
	Несвоевременная оплата за оказанные услуги	<ul style="list-style-type: none"> <li>· По мере необходимости, в адрес дебиторов направляются письма-уведомления о необходимости погашения задолженности.</li> </ul>
<b>Ликвидности</b>	Риск ликвидности (кассовые разрывы)	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Составление бюджета ДДС;</li> <li>· Контроль дебиторской задолженности;</li> <li>· Ежедневный контроль исполнения бюджета ДДС</li> </ul>
<b>Налоговые (риски нарушения Обществом налогового законодательства)</b>	Выявление нарушений налоговыми органами; Выявление нарушений при аудиторской/ревизионной проверке; Риск уголовной ответственности	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Регламентация договорной работы;</li> <li>· Утверждено Положение об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета.</li> </ul>
<b>Политические (риски изменения политической ситуации в России), страновые</b>	Риски изменения политической ситуации в России	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Существующий регламент работы контролирующих органов предусматривает то, что принимаемые решения должны учитывать мнения всех заинтересованных сторон</li> </ul>
<b>Правовые</b>	Несвоевременное (неполное) получение информации о подготовке и принятии решений органами власти	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Своевременное информирование всех причастных лиц по возможным правовым рискам.</li> </ul>
	Предъявление требований со стороны ФАС об устранении нарушений антимонопольного законодательства	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Управление ценовой политикой Общества;</li> <li>· Согласование типовой формы договоров на соответствие и не противоречие антимонопольному законодательству</li> </ul>
<b>Репутационные</b>	Утечка информации, составляющей коммерческую тайну	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Исполнение требований Положения о коммерческой тайне, регламентирующего правила работы с конфиденциальной информацией</li> </ul>
<b>Рыночные</b>	Риск изменения валютных курсов	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Общество не имеет заключенных валютных договоров. Общество работает с компаниями Группы РЖД</li> </ul>

Основным контрагентом Общества является ОАО РЖД и компании Группы РЖД. По мнению руководства Общества, компании Группы РЖД имеют репутацию надежного партнера и данный факт минимизируем описанные выше риски.

### **Прочая информация**

В 2022 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества. Обществу не потребовалось привлекать дополнительные средства в том, числе кредитные и заемные, для поддержания платежеспособности и достаточного уровня оборотных активов. Обществом не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось. Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Отрасль осуществления деятельности Предприятия не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Обществом соблюдаются все требования контролирующих органов и обеспечивает возможность дистанционной работы сотрудникам в случае необходимости.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике. Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций. По мнению Общества, на деятельность Общества не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Генеральный директор

Пономаренко Сергей Александрович



«07» февраля 2023 года