# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
# «Общества с ограниченной ответственностью "КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ»
# за 2022 год

**ОГЛАВЛЕНИЕ**


| | | |
|---|---|---|
| *1.* | *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* | *3* |
| *2.* | *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* | *4* |
| *3.* | *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* | *12* |
| *4.* | *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* | *12* |
| *5.* | *ЗАПАСЫ* | *13* |
| *6.* | *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *13* |
| *7.* | *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* | *14* |
| *8.* | *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* | *14* |
| *9.* | *ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА* | *14* |
| *10.* | *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *15* |
| *11.* | *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *15* |
| *12.* | *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА* | *16* |
| *13.* | *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* | *17* |
| *14.* | *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* | *17* |
| *15.* | *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* | *19* |
| *16.* | *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* | *26* |
| *17.* | *СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.* | *27* |
| *18.* | *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ* | *27* |
| *19.* | *ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *27* |

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**Общества с ограниченной ответственностью "КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ"**
**за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ***Общества с ограниченной ответственностью «*КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ»** (далее – «Общество», ООО «КЭД») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Учредителями Общества являются ООО «Сапфир» и АО «Коломенский завод» с долями владения 99% и 1% соответственно. 100% доля владения ООО «Сапфир» принадлежит компании «Transmashholding Ltd.». Акционерами «Transmashholding Ltd.» с долей владения более 20% являются: «Alstom Transport SA». Конечный контроль над «Transmashholding Ltd.» осуществляет К.В. Липа.
Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 140408, Московская обл., г. Коломна, ул. Партизан, д. 42.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности**:**

- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных, моторных вагонов и прочего подвижного состава;
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования
- производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году 1 человек, в 2021 году составила 2 человека**.**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган, полномочия которого переданы генеральному директору ООО «КЭД».

**Единоличный исполнительный орган**
**С 15.07.2020 г. по настоящее время**

ФИО: ***Ветошко Владимир Николаевич***

Год рождения: ***1974 год.***

Образование: ***высшее.***

Все должности, занимаемые данным лицом в Обществе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству:

| Период | | Наименование организации | Должность |
|---|---|---|---|
| с | по | | |
| 20.11.1996 г. | 14.07.2020 г. | АО УК «БМЗ» | Коммерческий директор |
| 15.07.2020 | по настоящее время | ООО «КЭД» | Генеральный директор |

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества «06» февраля 2023 г.

Аудит отчётности проводит ООО «Скоуп». Государственный регистрационный номер 1187746409751. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер (ОРНЗ) 12006079975.

***Дочерние и зависимые общества***

На 31 декабря 2022 г. ООО «КЭД» не является участником в других обществах.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение российского законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, полноту и достоверность формируемых данных бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер предприятия. Также главный бухгалтер предприятия обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Настоящая учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- осмотрительности – большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- приоритета содержания перед формой – отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- непротиворечивости – тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия.

Настоящая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности – активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников предприятия и активов и обязательств других предприятий;
- допущение непрерывности деятельности – предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетных принципов – принятые учетные принципы применяются последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Изменение учетной политики возможно в следующих случаях:

- изменение законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработка предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых информации;
- существенные изменения условий деятельности предприятия, связанные с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности предприятия, не считается изменением учетной политики.

***Основные средства***

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

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

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

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п. 17 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенных в эксплуатацию, производится линейным способом.

Сумма ранее начисленной амортизации по данным объектам основных средств изменению не подлежит.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, актах приема-передачи арендованного имущества и (или) иных соответствующих документах, представленных арендодателем.

***Нематериальные активы***

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

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).
В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

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

***Материально-производственные запасы***

Материально-производственные запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд компании.

МПЗ включают в себя:
- материалы (счет 10 «Материалы»);
- товары (счет 41 «Товары»);

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

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

Списание МПЗ в связи с их выбытием осуществляется в следующих случаях:

- Списание МПЗ в производство;
- Реализация МПЗ на сторону:
- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
- по договору дарения или безвозмездно;
- при выдаче или возврате товарного кредита.
- Прочее выбытие МПЗ как результат:
- истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;
- выявления недостач при инвентаризации;
- хищения или порчи МПЗ;
- порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях;
- прочее выбытие.

Оценка МПЗ при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток.
Списание МПЗ в производство или на выполнение работ, услуг, производится по методу ФИФО (скользящая оценка) согласно методике оценки, описанной выше. В аналогичном порядке оцениваются МПЗ, используемые компанией для капитальных вложений в основные средства.
Списание МПЗ, используемых в деятельности обслуживающих производств и хозяйств (столовых, медпунктов, клубов, спортивных учреждений и т.д., находящихся на балансе компании), отражается в учете компании в порядке, аналогичном порядку списания МПЗ в основное или вспомогательное производство

При списании в производство активов, отвечающих критериям признания основных средств, стоимостью не более лимита, установленного ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, которые компания учитывает в составе МПЗ, необходимо обеспечить контроль над их сохранностью. Для этого Общество использует забалансовый счет МЦ.04 «Малоценные основные средства в эксплуатации», на котором учет ведется как в количественном, так и в стоимостном выражении.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи считается обесценением МПЗ. Признаками обесценения МПЗ могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта. В случае обесценения МПЗ компания создает резерв под обесценение МПЗ в размере превышения фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи.
Резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется на ежеквартальной основе и учитывается по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждой единице МПЗ. Для целей расчета резерва датой поступления каждой единицы МПЗ является дата партии, в состав которой данная единица поступила (была принята к учету).

***Учет финансовых вложений***

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «*Учет финансовых вложений*», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

Паи и акции (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО);

Долговые ценные бумаги (векселя);

Займы, предоставленные другим организациям;

Права, приобретенные по договорам уступки права (цессии);

Затраты по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений;

В зависимости от срока, на который осуществлены финансовые вложения они учитываются в составе:

- Долгосрочных финансовых вложений;
- Краткосрочный финансовых вложений

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных активов, или, если определить цену невозможно, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.
Право собственности на обмениваемые активы переходит сторонам, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие активы обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иной порядок.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. В случае передачи имущества в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой стоимости передаваемого имущества. Момент отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации, а при приобретении акций запись в реестре акционеров акционерного общества.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств, если займ предоставлен в денежной форме. Займы, предоставленные в неденежной форме, отражаются в размере балансовой стоимости переданных материальных ценностей. Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно на конец каждого отчетного периода и на дату погашения займа.

Первоначальной стоимостью приобретаемого права требования является сумма денежных средств, уплаченных (подлежащих уплате) первоначальному кредитору. Доход от финансовых вложений в виде приобретенных прав требования может формироваться в виде процентов по договорам займа, либо от продажи (переуступки) задолженности по более высокой цене, либо от погашения ее должником (при условии приобретения такой задолженности по цене ниже номинальной).

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым был создан ранее резерв под обесценение, сумма резерва подлежит списанию в состав прочих доходов, одновременно со списанием с учета соответствующих финансовых вложений.

Затраты по незаконченным операциям по приобретению финансовых вложений в случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении

финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов), того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Не считаются финансовыми вложениями:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются средством платежа (такие векселя учитываются обособленно на счетах 76.03.3 «Расчеты по полученным беспроцентным векселям» и 76.29.6 «Расчеты по полученным беспроцентным векселям (в валюте)»);
- предоставленные займы, если по ним не предусмотрено получение дохода, т.е. они являются беспроцентными (такие займы учитываются обособленно на счетах 76.15.6 «Расчеты по выданным беспроцентным займам», 76.29.5 «Расчеты по выданным беспроцентным займам (в валюте)», 76.39.4 «Расчеты по выданным беспроцентным займам (в у.е.)»);
- вклады, сделанные участниками простого товарищества, если целью совместной деятельности не является извлечение прибыли (например, если договор простого товарищества заключен для осуществления благотворительности). В этом случае имущество, передаваемое в качестве вклада в совместную деятельность, списывается на прочие расходы Общества;
- приобретенные права требования, если по ним не предусмотрено получение дохода (такие права требования учитываются обособленно на счетах 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)», 76.39 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)»).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», в следующей аналитике: по контрагентам.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которую составляют фактические затраты Общества на их приобретение, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов.

В бухгалтерском учете Общества финансовые вложения классифицируются на долгосрочные и краткосрочные (п. 41 ПБУ 19/02). Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных и краткосрочных производится на дату их признания в бухгалтерском учете. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки, которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Доходы (п. 34 ПБУ 19/02) по финансовым вложениям учитываются по дебету счета расчетов с контрагентами (расчеты с прочими дебиторами) в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы (п.п. 35, 36 ПБУ 19/02), связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и тому подобное признаются прочими расходами.

***Дебиторская задолженность***

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом сроков в соответствии с НК РФ.

Списание дебиторской задолженности в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за балансом в течении пяти лет с момента списания на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

***Доходы***

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических

выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления или дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем.

***Расходы***

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется ввиду в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых были понесены расходы, либо, когда очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы 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 и оказанием услуг, относящихся к основной деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

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

Себестоимость продаж включает:

- затраты на производство продукции, реализованной в отчетном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров (за исключением расходов по товарам, приобретаемых и реализуемых обслуживающими производствами и хозяйствами (буфеты, столовая и др.).

***Порядок признания управленческих расходов***

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме.

***Порядок признания коммерческих расходов***

Коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Формирование коммерческих расходов осуществляется на счете 90.07 «Расходы на продажу» посредством ежемесячного списания расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме.

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

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

*Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

*Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США – 70, 3375 рублей;
Евро – 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составлял:
Доллар США – 74, 2926 рублей;
Евро – 84,0695 рублей.

*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», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

*Изменение учетной политики*

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Компания применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя
Компания применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора
Компания применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендатором, на отчетную дату отсутствуют.

Эффект от применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора не оказал существенного влияния на отчетность, отражен в Отчете об изменении капитала в сумме 80 тыс. руб.

## 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества не было нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Затраты Общества в 2022 году по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. объект учета отсутствует. На 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 80 тыс. руб., сумма начисленной амортизации в 2021 году составила 64 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость основных средств без учета износа составила 649 тыс. руб., сумма начисленной амортизации в 2021 году составила 72 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам

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

строке отчетности «Доходные вложения в материальные ценности» приводятся данные за периоды, предшествующие отчетному.
С 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».
Право пользования активом (ППА) – квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:
- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);
- договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 2.5 «Наличие и движение права пользования активом».
На 31.12.2022 г. объект учета отсутствует.
Инвестиционная недвижимость – основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.
Объекты инвестиционной недвижимости на отчетную дату в бухгалтерском учете Компании не числятся.

## 5. ЗАПАСЫ

Суммы (с учетом существенности) выданных авансов, предварительная оплата уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (п. 45 ФСБУ 5/2019) по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Из общей суммы запасов резерв под обесценение товаров составляет:

| № п/п | Номенклатура | Сумма резерва, тыс. руб. |
|---|---|---|
| 1. | Двигатель-генератор газовый, черт. 9ГМГ.000 серия 1(опытный) | 39 4705 |
| 2. | Система управления СУДГ-Н-1000/1Д ТУ 3129-020-593э69491-2012 | 2 002 |
| | **ИТОГО** | **41 707** |

На 31 декабря 2021 г. резерв не создавался.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде**.**

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, прочей дебиторской задолженности выражена в российских рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Из общей суммы дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам составляет:

| № п/п | Контрагент | Договор | Сумма резерва, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1. | Кит-Системс (ООО) | Договор закупки ТМЦ от 01.08.2020 | 36 |
| | | **ИТОГО** | **36** |

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2021 г:

| | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе | - | - | - |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 105 851 | 90 747 | 42 173 |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | **105 851** | **90 747** | **42 173** |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | **105 851** | **90 747** | **42 173** |

Общество размещает свободные денежные средства, на депозитах, открытых в том же банке, что и расчетный счет, при обязательном условии перечисления размещенных денежных средств и процентов по депозитам на расчетный счет в том же банке по истечении срока депозитного договора. Ниже приведены сведения о размещенных на депозитах денежных средствах на 31.12.2021 г.:

| Депозиты в разрезе сроков погашения | Сумма | | Срок погашения | | Ставка, % год | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| **БАНК ВТБ (ПАО)** | 87 700 | 89 500 | 12.01.2023 | 12.01.2022 | 7,5 | 7,9 |
| **Итого депозитные вклады** | **177 200** | | | | | |

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Денежные потоки Общества в отчетном периоде раскрываются в Отчете о движении денежных средств.

В ОДДС в составе показателя строки 4129 по состоянию за 2022 год в сумме 4 274 тыс. руб., за 2021 год в сумме 209 151 тыс. руб., за 2020 год в сумме 493902 тыс. руб. свернуто отражен денежный поток по НДС.

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и полностью оплачен.
В 2022 году и в 2021 году дивиденды за предыдущие годы не отыс.руббъявлялись и не выплачивались. Общество не имеет информации о выплате дивидендов в 2023 году за 2022 год.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование | 2022 год | | 2021 год | | 2020 год | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
| Кредиты банков и займы | - | - | - | - | 3130000 | - |
| Задолженность по процентам | - | - | - | - | 18731 | - |
| **Итого заемные средства** | **-** | **-** | **-** | **-** | **3148731** | **-** |

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в Отчете о финансовых результатах в 2022 году отсутствует, в 2021 году составила 8 536 тыс. руб., в 2020 году составила 19 407 тыс. руб.

**Краткосрочные заемные средств на 31.12.2021 г. :**

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

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. | Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб. | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору | Предоставленные обеспечения (вид и сумма) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Займы** | | | | | | |
| РОСЛОКОМОТИВ (АО) | - | - | 3 130 000 | 5,53 | 31.01.2021 | без обеспечения |
| **Итого краткосрочные заемные средства** | **-** | **-** | **3 130 000** | - | - | - |

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в российских рублях.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результат в табличной форме.

***Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам***

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. и его размер составляет 197 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

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

*Задолженность перед государственными внебюджетными фондами*

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

| | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Страховые взносы, в том числе: | | | |
| - Пенсионный фонд | 19 | - | 229 |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | 5 | - | 66 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | - | - | 39 |
| **Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами** | **24** | **-** | **334** |

*Задолженность по налогам и сборам*

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

| | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | | - | - |

| | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 2 316 | - | 4073 |
| Налог на доходы физических лиц | - | - | 64 |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **2 316** | **-** | **-** |

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

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

## 12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

***Выручка и себестоимость***

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Реализация товаров и услуг | 720 867 | (685 298) | 35 569 |
| **Итого за 2021 год** | 720 867 | (685 298) | 35 569 |
| Реализация товаров и услуг | 59 916 | (59 078) | 838 |
| **Итого за 2022 год** | 59 916 | (59 078) | 838 |

В течение отчетного года оплата реализованных товаров, работ, услуг, не денежными средствами не производилась.

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

***Управленческие расходы***

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда | - | 4756 |
| Расходы на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков | - | 2920 |
| Отчисления на социальные нужды | - | 1203 |
| Аренда | - | 789 |
| Амортизация ОС | - | 186 |
| Амортизация НМА | 7 | 154 |
| Командировочные расходы | - | - |
| Услуги сторонних организаций | - | 942 |
| Прочие(расходы на оргтехнику, канцтовары) | - | 36 |
| **Итого управленческие расходы** | **7** | **10986** |

*Коммерческие расходы*

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

| **Коммерческие расходы** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Затраты на оплату труда | 1 185 | 1 036 |
| Отчисления на социальные нужды | 340 | 324 |
| Расходы на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков | 197 | 106 |
| Амортизация НМА | 52 | 5 |
| Расходы на аренду | 57 | - |
| Прочие затраты | 6 | 88 |
| **Итого коммерческие расходы** | **1 837** | **1 559** |

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

| **Прочие доходы** | **Доходы за 2022 г.** | **Доходы за 2021 г.** |
|---|---|---|
| Восстановление резервов по вознаграждениям работников | 149 | 1 988 |
| Восстановление резервов под сомнительную дебиторскую задолженность | - | 4 685 |
| Реализация ОС | - | 20 |
| **Итого прочие доходы** | **149** | **6 693** |

| **Прочие расходы** | **Расходы за 2022 г.** | **Расходы за 2021 г.** |
|---|---|---|
| Формирование резервов под обесценение товаров | **41 707** | **-** |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 40 | 79 |
| Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 11 Пояснений) | 36 | - |
| Членские взносы | - | 100 |
| Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля | - | - |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | - | 87 |
| Прочие | - | 2 |
| **Итого прочие расходы** | **41 786** | **268** |

## 14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

**Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 г.**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

| Код* | Показатель<br>Порядок расчета | Сумма |
|---|---|---|
| А | Прибыль до налогообложения<br>Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | (33 278) |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода<br>Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | 334 |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода<br>Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | 35 |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода**<br>Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | 8 462 |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода**<br>Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | 82 |

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Отложенный налог на начало периода<br>(Б) - (В) | 298 |
| 2 | Отложенный налог на конец периода<br>(Г) - (Д) | 8 380 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период<br>(2) - (1) | 8 081 |
| 4 | Текущий налог на прибыль<br>Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | (1 410) |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период<br>(3) + (4) | 6 670 |
| 6 | Условный доход по налогу<br>- (А) * 20% | 6 656 |
| 7 | Постоянный налоговый доход<br>(5) - (6) | 15 |
| 8 | Чистая прибыль<br>(А) + (5) | (26 607) |

**Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.**

Единица рубль (код по ОКЕИ 383)

| Код* | Показатель<br>Порядок расчета | Сумма |
|---|---|---|
| А | Прибыль до налогообложения<br>Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | 24 854 |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода<br>Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | 937 |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода<br>Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | 115 |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода<br>Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | 334 |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода<br>Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | 35 |

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Отложенный налог на начало периода<br>(Б) - (В) | 822 |
| 2 | Отложенный налог на конец периода<br>(Г) - (Д) | 299 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период<br>(2) - (1) | (523) |
| 4 | Текущий налог на прибыль<br>Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом | (3 582) |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период<br>(3) + (4) | (4 104) |
| 6 | Условный расход по налогу<br>- (А) * 20% | (4 971) |
| 7 | Постоянный налоговый доход<br>(5) - (6) | 866 |
| 8 | Чистая прибыль<br>(А) + (5) | 20 750 |

| | **На 31 декабря 2022 г.** | **Срок погашения** | **На 31 декабря 2021 г.** | **На 31 декабря 2020 г.** |
|---|---|---|---|---|
| Сумма отложенного налогового актива | 8 463 | 31 декабря 2023 г. | 334 | 1050 |
| Сумма отложенного налогового обязательства | 82 | 31 декабря 2023 г. | 35 | 115 |

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества;
- финансовые операции, включая получение займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

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

| № п/п в кат. | Наименование связанной стороны | Признак связанности (почему данное лицо является связанной стороной) | ИНН | Тип связанной стороны для заполнения ПЭТ "Операции со связанными сторонами" |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Гранже Марк Рене Мишель | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 2 | Греков Алексей Сергеевич | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 3 | Комиссаров Дмитрий Георгиевич | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 4 | Ледовских Анатолий Алексеевич | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 5 | Липа Кирилл Валерьевич | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 6 | Мастеренко Борис Владимирович | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 7 | Смирнов Евгений Александрович | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 8 | Хромов Михаил Борисович | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 9 | Юровский Вадим Станиславович | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 10 | Морозов Александр Николаевич | член Совета директоров ТМХ | | Ключевой управленческий персонал Группы |
| 1 | Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) | ГК ТМХ | нет | Материнская компания |
| 2 | АО «Трансмашхолдинг» | ГК ТМХ | 7723199790 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 3 | АО «ТМХ-Локомотивы» | ГК ТМХ | 7705507152 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 4 | АО «Торговый дом ТМХ» | ГК ТМХ | 7713535570 | Компании, оказывающие существенное влияние |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | ООО «Трансконвертер» | ГК ТМХ | 7733541959 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 6 | АО «ОВК ТМХ» | ГК ТМХ | 7705575829 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 7 | ООО «ТМХ Инжиниринг» | ГК ТМХ | 7705732863 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 8 | АО «ОЭВРЗ» | ГК ТМХ | 7811036314 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 9 | АО «Коломенский завод» | ГК ТМХ | 5022013517 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 10 | ОАО «ДиМикроС» | ГК ТМХ | 5022001286 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 11 | АО «МЕТРОВАГОНМАШ» | ГК ТМХ | 5029006702 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 12 | ОАО «Центросвармаш» | ГК ТМХ | 6901047904 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 13 | АО «ДМЗ» | ГК ТМХ | 5073050010 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 14 | АО «Пензадизельмаш» | ГК ТМХ | 5837022880 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 15 | АО «ПО «Бежицкая сталь» | ГК ТМХ | 3232038930 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 16 | ООО «ПК «НЭВЗ» | ГК ТМХ | 6150040250 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 17 | АО «УК «БМЗ» | ГК ТМХ | 3232035432 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 18 | АО «ВЭлНИИ» | ГК ТМХ | 6150010263 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 19 | ООО «Сапфир» | ГК ТМХ | 7725568900 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 20 | ОАО «ТВЗ» | ГК ТМХ | 6902008908 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 21 | Система НПО (ООО) | ГК ТМХ | 6901015966 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 22 | АО НО «ТИВ» | ГК ТМХ | 6902025332 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 23 | ООО «ИВСК» | ГК ТМХ | 7704744369 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 24 | АО «Трансмаш» | ГК ТМХ | 6449025820 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 25 | TMH Diesel Engine B.V. (старое название Wartsila TMH Diesel Engine) | ГК ТМХ | 51177196 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 26 | ООО «Пензенские дизельные двигатели» | ГК ТМХ | 5837045461 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 27 | АО «Холдинговая компания «Луганскстепловоз» | ГК ТМХ | 57637912013 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 28 | ДП «Трансмашинвест» | ГК ТМХ | | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 29 | ДП «Точлит» | ГК ТМХ | | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 30 | ЧАО «Локомотив-ресурс» | ГК ТМХ | | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 31 | ОАО «ТОК» | ГК ТМХ | | Компании, оказывающие существенное влияние |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 32 | Transmash East Train Traiding LLC | ГК ТМХ | 338490 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 33 | ООО «ПРОФИЛЬ» | ГК ТМХ | 6901085272 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 34 | ООО «ОХОТРЕСУРС» | ГК ТМХ | 6901094037 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 35 | ООО «ИЦД - ТМХ» | ГК ТМХ | 5022056052 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 36 | ООО «Метровагонмаш-Сервис»» | ГК ТМХ | 5029231232 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 37 | ООО «ТМХ-Электротех» | ГК ТМХ | 7704469592 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 38 | ООО «Тверь-Сафари» | ГК ТМХ | 7705748863 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 39 | ООО «Восход» | ГК ТМХ | 6906006669 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 40 | ООО «ТМХ Инжиниринг Азия» | ГК ТМХ | 9704003501 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 41 | ООО «ТМХ Технологии» | ГК ТМХ | 9704010876 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 42 | ООО «ТМХ - Пассажирский транспорт» | ГК ТМХ | 6952318670 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 43 | ООО «КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ» | ГК ТМХ | 5022049753 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 44 | ООО «ПЁТРЪ» | ГК ТМХ | 7811036314 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 45 | EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG | ГК ТМХ | CH.170.3.044.535-4 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 46 | ООО «СТАГНУМ» | ГК ТМХ | 6949113577 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 47 | ООО «ТМХ Промышленные решения» | ГК ТМХ | 9704026428 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 48 | ООО «ТМХ-Энергетические решения» | ГК ТМХ | 7723199790 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 49 | ТОО Проммашкомплект | ГК ТМХ | 61140001916 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 50 | ТОО R.W.S. Wheelset | ГК ТМХ | 120840009998 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 51 | ООО «Альфа-Фи» | ГК ТМХ | 6949115052 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 52 | ООО «Водородные транспортные системы» | ГК ТМХ | 7811764514 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 53 | ЗПИФ Инновации | ГК ТМХ | нет | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 54 | ЗПИФ Две столицы | ГК ТМХ | нет | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 55 | ЗПИФ Александровский | ГК ТМХ | нет | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 56 | ООО «ТМХ Инвестиции» | ГК ТМХ | 9731058891 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 57 | ООО «Центр перспективных технологий» | ГК ТМХ | 9731058891 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 58 | ЗПИФ «Гринхаус» | ГК ТМХ | нет | Компании, оказывающие существенное влияние |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 59 | ООО «ЛАЗУРЬ» | ГК ТМХ | 6949114637 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 60 | ООО «РИВИЦА» | ГК ТМХ | 6949114683 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 61 | ООО «СТЕРЖ» | ГК ТМХ | 6949114813 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 62 | ООО «АВИС» | ГК ТМХ | 9726009218 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 63 | ООО «РАЗВИТИЕ» | ГК ТМХ | 5029231433 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 64 | ООО "Сальвео" | ГК ТМХ | 9722018067 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 65 | ООО "Плава" | ГК ТМХ | 7707431565 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 66 | ООО "Остиум" | ГК ТМХ | 7716964432 | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 1 | ТМН Alstom B.V. | Является совместной компанией по отношению к Группе | № 50180282 | Совместные предприятия |
| 2 | ООО "ТРТранс" (ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ») | Является совместной компанией по отношению к Группе | 6952019158 | Совместные предприятия |
| 3 | «RAILCOMP B.V.» | Является совместной компанией по отношению к Группе | № 53636597 | Совместные предприятия |
| 4 | ООО "ТрамРус" | Является совместной компанией по отношению к Группе | 7705985575 | Совместные предприятия |
| 5 | ООО "Рейлкомп" | Является совместной компанией по отношению к Группе | 7705985222 | Совместные предприятия |
| 6 | АО "Локомотив курастыры зауты" | Является совместной компанией по отношению к Группе | 620300280969 | Совместные предприятия |
| 7 | ООО "ТМХ Финансы" | Является совместной компанией по отношению к Группе | 9704002434 | Совместные предприятия |
| 8 | ООО "Завод автономных источников тока" | Является совместной компанией по отношению к Группе | 6451010179 | Совместные предприятия |
| 9 | ООО Энергодрайв" | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 9725091234 | Ассоциированная компания |
| 10 | ООО «2050.ДИДЖИТАЛ» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 7703446553 | Ассоциированная компания |
| 11 | ООО «2050.АТ» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 7703465267 | Ассоциированная компания |
| 12 | ООО «2050.ЛАБ» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 7703472338 | Ассоциированная компания |
| 13 | ООО «2050-Интегратор» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 7715898988 | Ассоциированная компания |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 14 | ООО «Кловер Групп» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 1659171786 | Ассоциированная компания |
| 15 | ООО «М5» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 7703471863 | Ассоциированная компания |
| 16 | ООО «Контролтугоу» | Является ассоциированной компанией по отношению к Группе | 9725064551 | Ассоциированная компания |
| 1 | ООО "ЛокоТех-Сервис" | ГК Локотех | 7704758153 | Прочие связанные стороны |
| 2 | АО "Желдорреммаш" | ГК Локотех | 7715729877 | Прочие связанные стороны |
| 3 | ООО "Торговый дом "ЛокоТех" | ГК Локотех | 7703761900 | Прочие связанные стороны |
| 4 | ООО "Локотех-лизинг" | ГК Локотех | 7709873199 | Прочие связанные стороны |
| 5 | ООО "Амтех" | ГК Локотех | 7709853749 | Прочие связанные стороны |
| 6 | ООО "Локотех-литейные заводы" | ГК Локотех | 7709460949 | Прочие связанные стороны |
| 7 | ООО "ЛокоТех" | ГК Локотех | 7715900556 | Прочие связанные стороны |
| 8 | ООО "Локотех-Промсервис" | ГК Локотех | 7715923673 | Прочие связанные стороны |
| 9 | ООО "Локотех Глобал Трейдинг" | ГК Локотех | 9709013140 | Прочие связанные стороны |
| 10 | ЛокоТех Эксперт, ООО | ГК Локотех | 2224191429 | Прочие связанные стороны |
| 11 | ТМХС, КОО (Монголия) | ГК Локотех | 0710002 | Прочие связанные стороны |
| 12 | ООО "ЭЛТК Урал" | ГК Локотех | 6686106792 | Прочие связанные стороны |
| 13 | ООО "Новосибирский электровозоремонтный завод" | ГК Локотех | 5409005938 | Прочие связанные стороны |
| 14 | ООО "Локотех-композит" | ГК Локотех | 7606116775 | Прочие связанные стороны |
| 15 | ООО "ДИЗЕЛЬ-ИНСТРУМЕНТ СПБ" | ГК Локотех | 7842124465 | Прочие связанные стороны |
| 16 | LocoTech Global Trading GmbH | ГК Локотех | 0 | Прочие связанные стороны |
| 17 | ТМХС Локализация, ООО | ГК Локотех | 0 | Прочие связанные стороны |
| 18 | STAC, ТОО | ГК Локотех | 0 | Прочие связанные стороны |
| 19 | TMH International AG | ГК ТМН Global | CH-170.3.030.885-1 | Прочие связанные стороны |
| 20 | ООО «ТМХ Интернэшнл» | ГК ТМН Global | 6150051541 | Прочие связанные стороны |
| 21 | ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-КЗ» | ГК ТМН Global | 620500022016 | Прочие связанные стороны |
| 22 | TMH-Argentina S.A. | ГК ТМН Global | 30715536044 | Прочие связанные стороны |
| 23 | TMH AFRICA (PTY) LTD | ГК ТМН Global | 2017/660393/07 | Прочие связанные стороны |
| 24 | TMH-Egypt for development S.A.E. | ГК ТМН Global | 134061 | Прочие связанные стороны |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 25 | TMH Digital AG | ГК ТМН Global | CH.170.3.044.565-3 | Прочие связанные стороны |
| 26 | Turkmash Wagon Manufacturing and Trading /TURKMASH VAGON İMALATI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ | ГК ТМН Global | | Прочие связанные стороны |
| 27 | TMH Development GmbH | ГК ТМН Global | HRB 35647 | Прочие связанные стороны |
| 28 | TMH Services GmbH | ГК ТМН Global | HRB 35581 | Прочие связанные стороны |
| 29 | TMHI ISRAEL LTD | ГК ТМН Global | 516343399 | Прочие связанные стороны |
| 30 | Blue Engine Engineers GmbH | ГК ТМН Global | HRB 267671 | Прочие связанные стороны |
| 31 | TMH Global Investments | ГК ТМН Global | | Прочие связанные стороны |
| 1 | Аникин Константин Александрович | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 2 | Волкова Светлана Евгеньевна; | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 3 | Воротилкин Алексей Валерьевич | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 4 | Гончарова Екатерина Ивановна | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 5 | Гранже Марк (Granger Marc) | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 6 | Греков Алексей Сергеевич | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 7 | Извеков Максим Леонидович | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 8 | Катиев Дмитрий Михайлович | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 9 | Локшин Антон Олегович | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 10 | Мастеренко Борис Владимирович | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 11 | Свиридов Алексей Евгеньевич | СД ГК Локотех | | Прочие связанные стороны |
| 2 | Тасмонеро Инвестментс Лимитед (акционер Трансмашхолдинг Лимитед) | Акционер Трансмашхолдинг Лимитед, компании, которая является владельцем АО «Трансмашхолдинг» | | Прочие связанные стороны |
| 3 | Альстом Холдингс (акционер Трансмашхолдинг Лимитед) | Акционер Трансмашхолдинг Лимитед, компании, которая является владельцем АО «Трансмашхолдинг» | | Компании, оказывающие существенное влияние |
| 4 | Фолдлейн Инвестментс Лимитед (акционер Трансмашхолдинг Лимитед) | Акционер Трансмашхолдинг Лимитед, компании, которая является владельцем АО «Трансмашхолдинг» | | Прочие связанные стороны |
| 5 | Русио Трейдинг Лимитед (Rousio Trading Limited) | Акционер Трансмашхолдинг Лимитед, компании, которая является | | Прочие связанные стороны |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | владельцем АО «Трансмашхолдинг» | | |

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

| Признак связанности и вид задолженности | 2022 год | 2021 год | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|---|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая** | **63** | **29854** | – | – |
| -основное хозяйственное общество | - | - | Ежемесячно | Безналичная |
| -другие связанные стороны: | - | - | - | - |
| ИЦД ТМХ (ООО) | 63 | - | Ежемесячно | Безналичная |
| Коломенский завод(АО) | - | 29854 | Ежемесячно | Безналичная |
| **Кредиторская задолженность** | **110 217** | **113702** | – | – |
| -основное хозяйственное общество | - | - | Ежемесячно | Безналичная |
| - другие связанные стороны: | 110 217 | 113702 | - | - |
| Коломенский завод(АО) | 110 214 | 113697 | Ежемесячно | Безналичная |
| Пензадизельмаш (АО) | 3 | 5 | Ежемесячно | Безналичная |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)** | **52** | **534769** |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - основной управленческий персонал | - | - |
| - другие связанные стороны: | 52 | |
| ИЦД ТМХ (ООО) | 52 | - |
| Коломенский завод(АО) | - | 32805 |
| Торговый дом Локотех (ООО) | - | 534737 |
| **Приобретение товаров, работ, услуг, в том числе аренда (без НДС)** | **7 077** | **655873** |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - другие связанные стороны: | 7 077 | 655873 |
| Коломенский завод(АО) | 7 075 | 519615 |
| Пензадизельмаш (АО) | 2 | 136258 |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)** | **17 783** | **5403392** |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - другие связанные стороны | 17 783 | - |
| Коломенский завод(АО) | 17 783 | 2325 |
| Пензадизельмаш (АО) | - | 735 |
| Торговый дом Локотех (ООО) | - | 4993645 |
| ТМХ-Энергетические решения (ООО) | - | 406687 |
| **Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)** | **910** | **5393139** |
| - основное хозяйственное общество | - | - |
| - другие связанные стороны | 910 | 5393139 |
| Коломенский завод(АО) | 910 | 1593327 |
| Пензадизельмаш (АО) | 5 | 336630 |
| Рослокомотив (АО) | - | 3130000 |
| ТМХ-Энергетические решения (ООО) | - | 333182 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

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

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору) в совокупности ,тыс.руб:

| | **2022 год** | **2021 год** |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения** (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 1 588 | 6 082 |

## 16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

**Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

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

**Трансфертное ценообразование**

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

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

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

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

**Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

## 17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

## 18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация относительно государственной помощи представлена в Таблице 9.

Объект учета отсутствует.

## 19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской

Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

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

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.
Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.
Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

**Правовые риски**

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

**Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного

представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**Руководитель** _____ **В.Н Ветошко**

(подпись)

**«06» февраля 2023 г.**