

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

Организация ООО "НОВОГРАНС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб

Дата (число, месяц, год)	Коды
31/12/2022	52444203
по ОКТО	ИНН
по ОКВЭД 2	7706430713
по ОКОПФ/ОКФС	70.22
по ОКЕИ	12300/16
	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	6 250	(3 484)	-	-	-	(1 229)	-	-	-	6 250	(4 713)	
	5110	2021 г.	6 250	(2 254)	-	-	-	(1 230)	-	-	-	6 250	(3 484)	
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	2022 г.	6 250	(3 484)	-	-	-	(1 229)	-	-	-	6 250	(4 713)	
	5111	2021 г.	6 250	(2 254)	-	-	-	(1 230)	-	-	-	6 250	(3 484)	

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
					выбыло объектов			перенесено					
			персональная стоимость	накопленная амортизация и обеспечение	получено	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обеспечение	зачисления и убытки от переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные Средства - всего в том числе	5200 5210	2022 г 2021 г	185 926 187 134	(93 336) (119 592)	- 415	- (320)	- 320	(24 889) (15 899)	- -	- -	185 926 187 229	(118 224) (135 289)	x 40 629
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2022 г	148 142	(73 927)	-	-	-	(19 740)	-	-	148 142	(93 667)	x
	5211	2021 г	148 229	(94 202)	375	(320)	320	(11 531)	-	-	148 284	(105 413)	x
Офисное оборудование	5202	2022 г	13 742	(7 864)	-	-	-	(2 002)	-	-	13 742	(9 866)	x
	5212	2021 г	14 863	(9 362)	40	-	-	(2 834)	-	-	14 903	(12 186)	x
Транспортные средства	5203	2022 г	20 785	(10 228)	-	-	-	(2 847)	-	-	20 785	(15 760)	x
	5213	2021 г	20 785	(14 566)	-	-	-	(1 194)	-	-	20 785	(15 760)	5 532
	5204	2022 г	3 257	(1 317)	-	-	-	(236)	-	-	3 257	(1 616)	x
	5214	2021 г	3 257	(1 482)	-	-	-	(437)	-	-	3 257	(1 899)	582

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200	2022 г	(93 336)	(24 888)	-	-	(118 224)	x
	5210	2021 г	(119 592)	(15 966)	320	-	(93 667)	x
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2022 г	(73 927)	(19 740)	-	-	(93 667)	x
	5211	2021 г	(94 202)	(11 531)	320	-	(105 413)	x
Офисное оборудование	5202	2022 г	(7 864)	(2 002)	-	-	(9 866)	x
	5212	2021 г	(9 362)	(2 834)	-	-	(12 196)	x
Транспортные средства	5203	2022 г	(10 228)	(2 847)	-	-	(13 075)	x
	5213	2021 г	(14 566)	(1 194)	-	-	(15 760)	x
Созрелые выжимки	5204	2022 г	(1 482)	(299)	-	-	(1 616)	x
	5214	2021 г	(1 462)	(437)	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	затраты за период	по списанию	погашено в учете основных средств или увеличена стоимость	обесценения	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5240	2022 г	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5250	2021 г	23 836	5 415	(28 836)	(415)	-	-
	5241	2022 г	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	2021 г	23 836	5 000	(28 836)	-	-	-
	5242	2022 г	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	2021 г	-	40	-	(40)	-	-
	5243	2022 г	-	-	-	-	-	-
	5243	2021 г	-	375	-	(375)	-	-

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 971	70 807	81 238

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	-	-	-	25 973	-
в том числе	5311	2021 г.	12	-	39 453	(28 063)	-	-	-	-	11 402	-
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	x	-	-	25 973	-
	5312	2021 г.	12	-	39 453	(28 063)	-	x	-	-	11 402	-
	53021	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	x	-	-	25 973	-
	53121	2021 г.	12	-	39 453	(28 063)	-	x	-	-	11 402	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)			Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5315	2021 г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	2021 г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53182	2021 г.	3 500	-	-	(3 500)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5310	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	-	-	-	25 973	-
	5310	2021 г.	3 512	-	39 453	(31 563)	-	-	-	-	11 402	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	108 319	-	12 812 935	(12 780 304)	-	-	x	140 950	-	
	5420	2021 г.	94 246	-	11 457 492	(11 443 419)	-	-	x	108 319	-	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие внеоборотные ценности	5401	2022 г.	108 319	-	4 702 347	(4 669 716)	-	-	-	140 950	-	
	5421	2021 г.	94 246	-	4 594 903	(4 580 830)	-	-	-	108 319	-	
	5405	2022 г.	-	-	8 110 588	(8 110 588)	-	-	-	-	-	
	5425	2021 г.	-	-	6 862 589	(6 862 589)	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве												

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022 г.	150	(150)	60	(60)
	5521	2021 г.	438	(371)	150	(150)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5502	2022 г.	118	(118)	17	(17)
	5522	2021 г.	259	(238)	118	(118)
Авансы выданные	5503	2022 г.	32	(32)	32	(32)
	5523	2021 г.	179	(133)	32	(32)
Прочая	5504	2022 г.	-	-	11	(11)
	5524	2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	646 973	-	242 747	(142)
	5530	2021 г.	286 482	-	645 973	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	602 444	-	121 176	-
	5531	2021 г.	35 966	-	602 444	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	7 513	-	119 405	(112)
	5532	2021 г.	26 811	-	7 513	-
Прочая	5513	2022 г.	36 914	-	2 064	(30)
	5533	2021 г.	54 052	-	36 914	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	2022 г.	102	-	102	-
	5534	2021 г.	169 653	-	102	-
Итого	5500	2022 г.	647 123	(150)	242 807	(202)
	5520	2021 г.	286 920	(371)	647 123	(150)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	202	-	150	-	438	67
в том числе:							
С покупателями и заказчиками	5541	17	-	118	-	259	21
Авансы выданные	5542	144	-	32	-	179	46
Прочая	5543	41	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	769 616	393 785
	5580	2021 г.	448 006	769 616
в том числе:				
С поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	686 917	343 975
	5581	2021 г.	357 482	686 917
Авансы полученные	5562	2022 г.	17 873	612
	5582	2021 г.	65 420	17 873
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	28 456	42 674
	5583	2021 г.	7 064	28 456
Прочая	5566	2022 г.	36 370	6 524
	5586	2021 г.	18 040	36 370
Итого	5550	2022 г.	769 616	393 785
	5570	2021 г.	448 006	769 616

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 684 645	2 362 651
Расходы на оплату труда	5620	308 077	351 439
Отчисления на социальные нужды	5630	59 164	68 833
Амортизация	5640	26 117	17 226
Прочие затраты	5650	265 285	183 997
Итого по элементам	5660	4 343 288	2 984 146
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 343 288	2 984 146

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 430	21 009	(22 381)	(414)	6 644
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	6 065	20 825	(20 430)	-	6 460
Оценочное обязательство по судебным искам	5702	2 365	184	(1 951)	(414)	184

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	39 696	26 007	(55 166)	(2 107)	8 430
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5711	37 784	23 642	(54 505)	(856)	6 065
Оценочное обязательство по судебным искам	5712	1 912	2 365	(661)	(1 251)	2 365

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	520 450
в том числе:				
Залог имущественных прав	5801	-	-	520 450

Руководитель

Иванов Иван Сергеевич

29 марта 2023 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтная компания «Новотранс» (далее «Общество») образовано в 2015 году и является дочерним обществом, входящим в группу компаний «Новотранс».

Учредителями Общества на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 являлись:

- АО ХК «Новотранс», ИНН/КПП: 4205119220/775050001, зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: 670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Уде, ул. Борсоева, дом 19Б, пом.27, владеющее 96% долей в уставном капитале Общества;
- Гончарова Алина Рашитовна, владеющая 4% долей в уставном капитале Общества.

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по организации комплексно-сервисного и технического обслуживания грузовых вагонов.

По состоянию на 31.12.2022 Общество зарегистрировано по адресу: 125167, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 44А, стр. 3, пом. 3.

У Общества имеются обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Москва (КПП 770845004);
- Обособленное подразделение в г. Кашира (КПП 501945002).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 46 человек (за 2021 год – 65 человек).

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Иванов Иван Сергеевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество занимает лидерские позиции на рынке плановых видов ремонта, предоставляя полный комплекс услуг по техническому и сервисному обслуживанию грузовых вагонов. В целях обеспечения своевременного выполнения текущего и плановых (деповского и капитального) видов ремонта грузовых вагонов собственности Холдинга «Новотранс» и прочих Заказчиков, Общество взаимодействует с вагоноремонтными предприятиями, входящими в состав Холдинга «Новотранс» и с компаниями и структурами холдинга ОАО «РЖД», а также прочими вагоноремонтными предприятиями.

Спрос на услуги вагоноремонтных предприятий на рынке железнодорожных услуг во многом зависит от общего климата национальной экономики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022, денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, в Обществе отсутствовали.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Строки баланса 1230 и 1520 сформированы на сумму дебиторской и кредиторской задолженности за вычетом НДС по выданным и полученным авансам соответственно.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учете Общества произошли следующие изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Обществом установлен лимит стоимости малоценных активов в размере 100 тысяч рублей. Малоценные активы, имеющие признаки основных средств, не учитываются в качестве основных средств.

По состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость), Общество пересматривает их и проверяет на соответствие условия их использования.

Амортизация за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования объекта.

Основные средства и капитальные вложения Общества проверяются на обесценение и учитываются изменения их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года, а также в случае наличия признаков обесценения в соответствии с принципами и методикой МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учете Общества существенных изменений не произошло, в связи с чем пересчеты сравнительных данных за предыдущие периоды не производились.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), пересмотрело СПИ по основным средствам и установило ликвидационную стоимость по объектам, по которым ожидаются поступления от выбытия объекта.

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- 1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена пересмотром по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) на 31.12.2021. на 40 510 тыс.руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличен отложенный налоговый актив на 11 тыс. руб. и увеличено отложенное налоговое обязательство на 8 113 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, в размере 119 тыс. руб. была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021 в размере 23 тыс. руб., также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.					
1150	Основные средства	1, 2	51 961	40 629	92 590
1180	Отложенные налоговые активы	1	2 090	11	2 101
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2	43 876	32 504	76 380
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2	3 464	8 136	11 600
3600	Чистые активы	1, 2	43 886	32 504	76 390

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Обесценение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 40 629 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 год», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	40 748	-	40 748
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(1 303)	1 184	-	(119)
Итого	(1 303)	41 932	-	40 629

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов за балансом, а затраты по ним признаются как расходы текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2022 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств: сроки полезного использования объектов группы основных средств «Офисное оборудование» были увеличены в среднем на 12 мес. в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для объектов, относящихся к группе «Транспортные средства», «Машины и оборудование» от 100 тыс. руб. до 300 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости первоначальной стоимости объекта);
- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:
 - а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования ежемесячно.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств и доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	7-14
Машины и оборудование	1-10
Транспортные средства	1-12
Прочие	2-7

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество в качестве арендодателя оказывает услуги только в части операционной аренды. Аренда считается операционной, так как к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Общество проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится на 31 декабря отчетного года в случае наличия признаков обесценения в соответствии с принципами и методикой, описанными в МФСО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 индикаторы обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

Информация по раскрытию Основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 2 (подраздел 2.1 «Наличие и движение основных средств») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование по состоянию на 31.12.2022 составляет 67 446 тыс. рублей.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2022 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 7 685 тыс. руб. (88 209 тыс. руб. – в 2021 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2022 году – 12 521 тыс. руб. (98 640 тыс. руб. – в 2021 году).

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания	55 134	59 989	70 465
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>55 134</i>	<i>59 631</i>	<i>70 465</i>
Оборудование	62	43	25
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>27</i>	<i>18</i>	<i>-</i>
Транспортные средства	10 748	10 748	10 748
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>10 748</i>	<i>10 748</i>	<i>10 748</i>
Прочие	27	27	-
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>27</i>	<i>27</i>	<i>-</i>
Итого	65 971	70 807	81 238

В 2022 году в состав арендованных помещений входили:

- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 44а, стр. 3, площадью 307,9 кв. м. Помещение получено в субаренду от связанной стороны на неопределенный срок, но не более срока действия договора долгосрочной аренды, заключенного арендатором с собственником здания;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37, площадью 176,6 кв. м. Помещение получено в субаренду от связанной стороны на неопределенный срок, но не более срока действия договора долгосрочной аренды, заключенного арендатором с собственником здания;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 2, помещение 47, площадью 15.9 кв. м, арендовано до 31.10.2022;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: Московская обл., г. Кашира, мкр. Ожерелье, ул. Новослободская д.46А, здание АБК, площадью 2 кв.м. Помещение получено в аренду от связанной стороны на неопределенный срок.

В 2021 году в состав арендованных помещений входили:

- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 44а, стр. 3, площадью 307,9 кв. м. Помещение получено в субаренду от связанной стороны на неопределенный срок, но не более срока действия договора долгосрочной аренды, заключенного арендатором с собственником здания;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37, площадью 176,6 кв. м. Помещение получено в субаренду от связанной стороны на неопределенный срок, но не более срока действия договора долгосрочной аренды, заключенного арендатором с собственником здания;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 2, помещение 47, площадью 15.9 кв. м, арендовано до 31.10.2022;
- нежилое помещение, находящееся по адресу: Московская обл., г. Кашира, мкр. Ожерелье, ул. Новослободская д.46А, здание АБК, площадью 2 кв.м. Помещение получено в аренду от связанной стороны на неопределенный срок.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 индикаторы обесценения финансовых вложений отсутствуют.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дочерние и зависимые общества

Вложения в уставные капиталы и имущество зависимых обществ по состоянию на 31.12.2022 составили 25 973 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ММК «Новотранс»	4%	Липецкая обл., Грязинский р-н., с.Казинка, тер. Оэз Плт Липецк, здание 1, оф.021/37	Металлургическая деятельность
ООО «Новотранс КС»	48%	Кемеровская область – Кузбасс, г Прокопьевск, ул Рождественская, здание 2Б, помещение 66	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
ООО «НКС»	48%	Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, пр-кт Молодежный, дом 9, этаж 3, помещение 396	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава

Вложения в уставные капиталы и имущество зависимых обществ по состоянию на 31.12.2021 составили 11 402 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ММК «Новотранс»	4%	Липецкая обл., Грязинский р-н., с.Казинка, тер. Озз Ппт Липецк, здание 1, оф.021/37	Металлургическая деятельность
ООО «Новотранс КС»	48%	Кемеровская обл., г. Прокопьевск, ул. Рождественская д. 2	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
ООО «Научно - образовательный центр стратегических инновационных исследований и разработок»	25%	г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 44А, стр. 3, пом. 12.1.	Научная деятельность

Вложения в уставные капиталы зависимых обществ по состоянию на 31.12.2020 составляли 12 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Новотранс КС»	48%	Кемеровская обл., г. Прокопьевск, ул. Рождественская, д. 2	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
ООО «Научно - образовательный центр стратегических инновационных исследований и разработок»	25%	г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 44А, стр. 3, пом. 12.1.	Научная деятельность

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В структуре материально-производственных запасов 100% составляют запасные части и прочие материалы, из них:

- 99,5% запасные части для ремонта вагонов;
- 0,5% прочие материалы.

Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материальных запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 индикаторы обесценения запасов отсутствуют.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп и видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии на программное обеспечение	104	1 457	1 287
Итого расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов	104	1 457	1 287

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», которые подлежат списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2022 расходы будущих периодов:

- в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отсутствуют (307 тыс. руб. на 31.12.2021, 397 тыс. руб. на 31.12.2020);
- отражены в составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 63 тыс. руб. (158 тыс. руб. на 31.12.2021, 563 тыс. руб. на 31.12.2020).

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами раскрыта в пункте 19 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В прочую дебиторскую задолженность включены:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с комиссионерами и агентами	1 001	36 350	19 269
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	767	153	34 342

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по иным основаниям	306	411	441
Итого	2 074	36 914	54 052

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 393 477 тыс. руб. в отчетном году (284 437 тыс. руб. – 2021 году).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, в 2022 году составила 0,1 тыс. руб. (в 2021 году сумма составила 269 тыс. руб.).

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	3 538	54	1 169
Итого денежные средства	3 538	54	1 169
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 538	54	1 169

В составе строки 4225 «Вклады в имущество других организаций» отчета о движении денежных средств отражены суммы внесенных вкладов в имущество дочерних обществ в сумме 14 574 тыс. руб. в отчетном периоде, в 2021 году – 5 156 тыс. руб.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочие поступления:		
Поступления по предъявленным претензиям и судебным решениям	56 847	63 647
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	34 763	144 832
Иные поступления	2 308	22 712
Итого прочие поступления по текущей деятельности	93 918	231 191
Прочие платежи		

Наименование	2022 г.	2021 г.
Платежи по претензиям и судебным делам	21 200	-
Иные платежи	24 456	23 908
Итого прочие платежи по текущей деятельности	42 656	23 908

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами представлена в пункте 19 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	6 052	16 052	-
Прочие налоги и сборы	36 622	12 404	7 064
Итого	42 674	28 456	7 064

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По штрафным санкциям по хозяйственным договорам	379	16 366	3 705
По иным основаниям	6 145	20 004	14 335
Итого	6 524	36 370	18 040

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2022 г.	2021 г.
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:		
по ставке НДС – 20%	851 751	574 251
НДС по приобретенным ценностям	796 519	538 599
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	795 587	536 473

14.2 Налог на прибыль организации

	2022 г.		2021 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Бухгалтерская прибыль до налогообложения		154 451		52 453
Условный расход по налогу на прибыль		30 890		10 491
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (доходы от участия в других организациях и др.)	-	-	10 419	2 084
Итого ПНД	-	-	10 419	2 084
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	23 234	4 656	10 466	2 093
Итого ПНР	23 234	4 656	10 466	2 093
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	20 824	4 164	23 629	4 726
По резервам сомнительных долгов	153	31	49	10
По иным основаниям	3 618	724	13 710	2 742
в том числе:				
По расходам будущих периодов по оплате труда	3 377	676	11 304	2 261
По расходам будущих периодов по страхованию	57	11	42	8
По оценочному обязательству по судебным искам	184	37	2 364	473
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(20 430)	(4 086)	(51 254)	(10 251)
По резервам сомнительных долгов	(101)	(20)	(269)	(54)
По иным основаниям	(7 096)	(1 415)	(12 268)	(2 454)
в том числе:				
По расходам будущих периодов по оплате труда	(4 633)	(923)	(10 249)	(2 050)
По расходам будущих периодов по страхованию	(46)	(8)	(43)	(9)
Погашение убытка от реализации ОС	(53)	(11)	(64)	(13)
По оценочному обязательству по судебным искам	(2 364)	(473)	(1 912)	(382)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(3 032)	(602)	(26 403)	(5 281)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(41)	(8)	(152)	(30)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	16 000	3 195	6 810	1 362
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	15 959	3 187	6 658	1 332
Итого текущий налог на прибыль		38 131		6 551
Налогооблагаемая прибыль		190 612		32 755

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- резерв под незавершенные судебные разбирательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на конец отчетного года определена исходя из суммы обязательств и сопутствующих расходов при условии существования вероятности (более вероятно, чем нет), что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод организации и при условии, что величина обязательства может быть надежно определена.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Услуги по организации ремонтов вагонов	4 012 419	2 752 400
Прочие услуги	208 790	46 288
Итого выручка	4 221 209	2 798 688

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Услуги по организации ремонтов вагонов	3 690 582	2 457 893
Прочие услуги	121 234	25 168
Итого себестоимость продаж	3 811 816	2 483 061

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в размере:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	253 423	296 115
Отчисления по страховым взносам	44 742	54 114
Расходы по аренде	38 140	43 087
Информационные, консультационные услуги	17 613	34 323
Услуги по сопровождению направлений деятельности и оформлению документооборота	128 116	34 112
Командировочные расходы	10 176	9 756
Прочие услуги	39 262	29 578
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	531 472	501 085

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	-	-	28 063	28 063
Реализация прочего имущества	266 961	137 267	327 211	195 840
Доходы, расходы от возмещения убытков по ремонту подвижного состава	184 592	4 732	112 321	1 722
Прибыль убыток прошлых лет	21	6 045	2 119	3 112
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	744	765	103	91
Иные прочие доходы/расходы	1 048	28 807	2 540	15 418
Итого прочие доходы/расходы	453 366	177 616	472 357	244 246

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние общества АО ХК «Новотранс», а также общества под контролем бенефициарного собственника.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Гончаров Константин Анатольевич.

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных товаров, работ и услуг, оказанных Обществом связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022 г.	2021 г.
Основное общество:	4 014 897	2 446 949
Организация ремонтов грузовых вагонов	4 012 419	2 435 176
Доходы от возмещения убытков по ремонту подвижного состава	-	11 695
Прочие услуги	2 478	78
Прочие связанные стороны:	236 070	496 606
Организация ремонтов грузовых вагонов	-	317 216
Доходы от возмещения убытков по ремонту подвижного состава	113 288	76 823
Реализация акций других организаций (долей участия)	-	28 063
Реализация прочего имущества	71 789	28 846

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022 г.	2021 г.
Доходы по дивидендам	-	9 187
Аренда имущества	23 349	26 949
Организация перевозок с использованием ПС	18 941	7 960
Прочие услуги	8 703	1 562

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022 г.	2021 г.
Основное общество:	91 940	11 281
Аренда имущества	7 759	9 992
Покупка ТМЦ и товаров для перепродажи	75 248	-
Прочие услуги	8 933	1 289
Прочие связанные стороны:	3 063 682	2 076 572
Услуги по ремонту вагонов	2 819 580	1 893 820
Покупка ТМЦ и товаров для перепродажи	10 518	24 252
Агентское вознаграждение за реализацию лома	28 355	48 120
Транспортные расходы	1 339	1 102
Аренда имущества	30 049	32 668
Организация перевозок с использованием ПС	20 738	7 958
Услуги по ремонту запасных частей	528	3 776
Прочие услуги	152 575	64 876

Операции продаж связанным сторонам и закупок у связанных сторон проводились Обществом на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Основное Общество	17 790	588 570	74	-	-	3 669
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Прочие связанные стороны	111 989	6 216	89 295	241 003	623 472	392 809

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов:

- суммы авансов, полученных в счет будущих поставок товаров, работ, услуг, отсутствуют (по состоянию на 31.12.2021 – отсутствуют, на 31.12.2020 – 61 632 тыс. руб.).
- суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров, работ, услуг, составляют 110 044 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 865 тыс. руб., на 31.12.2020 – 18 392 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате как денежными средствами, так и посредством проведения зачетов взаимных требований.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Денежные потоки	
		2022 г.	2021 г.
Поступления всего:		4 428 118	2 253 861
Основное общество:		4 415 350	1 914 116
– оплата за организацию ремонтов вагонов	4111	4 415 350	1 903 469
– прочие поступления	4119	-	10 647
Прочие связанные стороны:		12 768	339 745
– от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	28 063
– оплата за организацию ремонтов вагонов	4111	-	286 391
– прочая реализация товаров, работ, услуг	4111	9 939	11 947
– арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	516	1 833
– дивиденды	4214	-	9 187
– прочие поступления	4119	2 313	2 324
Платежи всего:		3 140 988	1 701 094
Основное общество:		127 147	2 873
– поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	7 664	1 559
– прочие платежи	4129	4 283	1 314
– дивиденды	4322	115 200	-
Прочие связанные стороны:		3 013 841	1 698 221
– поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2 999 267	1 692 886
– вклады в имущество других организаций	4225	14 574	5 156
– прочие платежи	4129	-	179

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году в состав основного управленческого персонала Общества входили: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по ремонту подвижного состава, главный инженер, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, заместитель генерального директора по организационному развитию и персоналу.

В 2021 году в состав основного управленческого персонала входили все вышеуказанные лица, а также заместитель генерального директора по юридическим вопросам, главный бухгалтер.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 239 273 тыс. руб. (2021 год – 282 434 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения и медицинского обслуживания.

20. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. По некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Генеральный директор
29 марта 2023 года



Иванов Иван Сергеевич