# Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах
# ООО «Альстом Транспорт Рус»

# за 2022 год

**ОГЛАВЛЕНИЕ**


*1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* 3

*2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* 3

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 3
Допущение непрерывности деятельности 3
Способы оценки имущества 3
Материально-производственные запасы 4
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 4
Основные средства 4
Денежные средства и денежные эквиваленты 5
Займы и кредиты 5
Оценочные обязательства 5
Налог на прибыль 5
Доходы 6
Расходы 6
Связанные стороны 6
Изменения в учетной политике 7

*3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДАННОЙ В ГИР БО* 6

*4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* 8

*5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* 8

*6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ* 9

*7. ЗАПАСЫ* 9

*8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 9

*9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ* 10

*10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* 10

*11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ* 10

*12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 10

*13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* 11

*14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 11

*15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* 12

*16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* 12

*17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* 13

*18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 15

Данные пояснения к исправленным бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Альстом Транспорт Рус»** (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 115054, Москва г, ул Щипок, д. 22, стр. 4, помещ. III.

Основные виды деятельности:

- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожного подвижного состава, системы под ключ, включая предоставление услуг по установке сигнализации, а также в сфере инженерно-конструкторских работ;
- ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования;
- сертификация компонентов локомотивов производства Альстом (Alstom);
- консультационные услуги, связанные с основной деятельностью Общества.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 19 человек (в 2021 году – 17 человек).

Ни одно физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц) не владеет (более чем 25% в капитале Общества) и не контролирует Общество, соответственно не является бенефициарным владельцем. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Общество входит в Группу Альстом (Alstom).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Участники Общества представлены:
- Компания «АЛЬСТОМ Транспорт Холдингс Б.В.» - основное хозяйственное Общество - 99 %;
- Компания «АЛЬСТОМ ТРАНСПОРТ СА» - 1 %.

Исполнительным и контролирующим органом Общества является Генеральный директор:

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Сурикова Ольга Дмитриевна | Генеральный директор |

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

**Допущение непрерывности деятельности**

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество 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 непрерывности деятельности).
Чистые активы Общества 3 периода подряд ниже уставного капитала. Уставный капитал Общества составил 1 000 100 тыс. руб. на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. Чистые активы Общества составили на 31.12.2022 г. – 278 709 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 278 707 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 256 159 тыс. руб.
Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Но при этом руководство Общества направляет усилия на расширение рынка сбыта для увеличения прибыли и чистых активов Общества, а также у Общества имеются официальные заверения участника Общества о финансовой поддержке.

С учетом вышеуказанного руководство Общества имеет достаточные основания ожидать, что у Общества будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

**Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:
- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Курсы валют:

| Валюта | на 31 декабря 2022 г., руб. | на 31 декабря 2021 г., руб. | на 31 декабря 2020 г., руб. |
|---|---|---|---|
| 1 доллар США | 70,3375 | 74,2926 | 73,8757 |
| 1 Евро | 75,6553 | 84,0695 | 90,6824 |

**Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:
- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:
- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (годы) |
|---|---|
| Машины и оборудование | 7-10 |
| Офисное оборудование | 2-6 |

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

**Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы", при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

| Группы (виды) материально-производственных запасов | Способ оценки |
|---|---|
| Сырье, материалы | По средней себестоимости |
| Товары | По средней себестоимости |
| Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты | По средней себестоимости |

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

а) фактической себестоимости запасов и

б) чистой стоимости продажи запасов.

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

В соответствии с п. 22 ФСБУ 5/2019 "Запасы" принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев.

**Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

**Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

*Способ оценки оценочного обязательства:*
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

**Налог на прибыль**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

**Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 «Доходы организации»):

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:*
-Выручка от продажи работ, услуг;
-Выручка от продажи материалов.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:*
-Доходы от продажи-покупки валюты – в момент свершения сделки;
-Курсовые разницы положительные – в момент свершения операции и на конец отчетной даты;
-Доходы в виде штрафов, пени, неустоек – в соответствии с условиями договоров.

**Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг представляет собой затраты Общества на выполнение работ, оказание услуг и включает в себя затраты на материалы, заработную плату основного персонала, амортизацию основных средств, арендную плату, прочие расходы, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от продажи-покупки валюты – в момент свершения сделки;
- курсовые разницы отрицательные – в момент совершения операции и на конец отчетной даты;
- прочие затраты – в момент определения расходов.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

**Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

**Изменения в учетной политике**

Общество вносило изменения в учетную политику на 2022 г. по сравнению с 2021 г. в связи с введением 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 "Основные средства», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения, внесенные в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

## 3. ИЗМЕНЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОДАННОЙ В ГИР БО

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 марта 2023 г. и предоставленную в ГИР БО (государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности). Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности.

| Номер изменения | Описание | 2022 г. |
|---|---|---|
| 1 | Корректировка расчетов НЗП | 509 |
| 2 | Корректировка расчетов с поставщиками | 6 402 |
| 3 | Корректировка расчетов по страховым взносам | 2 379 |
| 4 | Реклассификация долгосрочной задолженности | 798 |
| 5 | Корректировка суммы резерва по неиспользованным отпускам | 8 740 |

**Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.**

| Наименование строки | Код строки | Ранее подано в ГИРБО (не аудировано) | Увеличение/ (уменьшение) | Итоговая сумма |
|---|---|---|---|---|
| **АКТИВ** | | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 90 860 | 15 | 90 875 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **128 514** | **15** | **128 529** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| Запасы | 1210 | 130 914 | (510) | 130 404 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 35 083 | (8 781) | 26 302 |
| **Итого по разделу II** | **1200** | **223 551** | **(9 291)** | **214 260** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **352 065** | **(9 276)** | **342 789** |
| **ПАССИВ** | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (718 606) | (2 785) | (721 391) |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **281 494** | **(2 785)** | **278 709** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 1 845 | (72) | 1 773 |
| Прочие обязательства | 1450 | 3 196 | (799) | 2 397 |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **5 041** | **(871)** | **4 170** |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 56 138 | (5 620 ) | 50 518 |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **65 530** | **(5 620)** | **59 910** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **352 065** | **(9 276)** | **342 789** |
| | | | | |

**Отчет о финансовых результатах за 2022 г.**

| Наименование строки | Код строки | За 2022 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Ранее подано в ГИРБО (не аудировано) | Увеличение/ (уменьшение) | Итоговая сумма |
| Себестоимость продаж | 2120 | (93 446) | 8 231 | (85 215) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 30 104 | 8 231 | 38 335 |
| Управленческие расходы | 2220 | (44 940) | 34 | (44 974) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 14 836 | (8 265) | 6 639 |
| Прочие доходы | 2340 | 20 561 | (8 705) | 11 856 |
| Прочие расходы | 2350 | (1 534) | 2 378 | (3 912) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 3 886 | (2 886) | 1 000 |
| Налог на прибыль | 2410' | (4 384) | (3 385) | (999) |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (1 082) | (15) | (1 067) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (3 302) | (3 234 ) | (68) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **2400** | **2 783** | **(2 782)** | **1** |
| | | | | |

**Отчет об изменении капитала за 2022 г.**

| Наименование строки | Код строки | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Ранее подано в ГИРБО (не аудировано) | Увеличение/ (уменьшение) | Итоговая сумма |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | 2 786 | (2 785) | 1 |
| в том числе: | | - | - | - |
| чистая прибыль | 3311 | 2 786 | (2 785) | 1 |
| **Величина капитала на 31 декабря 2022 г.** | **3300** | **(718 606)** | **(2 785)** | **(721 391)** |

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о движении нематериальных активов, представленных Информационными технологиями проведения ремонта компонентов ЭП20, приведены в таблице ниже:

| Нематериальные активы | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | |
| Сальдо на начало периода | 10 411 | 10 411 | - |
| Приобретения за период | 5 892 | - | 10 411 |
| Сальдо на конец периода | **16 303** | **10 411** | **10 411** |
| **Амортизация** | | | |
| Сальдо на начало периода | (2 704) | (1 188) | - |
| Начислено за период | (2 446) | (1 516) | (1 188) |
| Сальдо на конец периода | (5 150) | (2 704) | (1 188) |
| **Итого остаточная стоимость на отчетную дату** | **11 153** | **7 707** | **9 223** |

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

| Объекты основных средств | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | |
| **Машины и оборудование** | | | |
| Сальдо на начало периода | 37 854 | 27 308 | 25 678 |
| Приобретения за период | 7 194 | 10 546 | 1 630 |
| Выбытия за период | ( 7 071) | - | - |
| **Сальдо на конец периода** | **37 977** | **37 854** | **27 308** |
| **Амортизация** | | | |
| **Машины и оборудование** | | | |
| Сальдо на начало периода | (16 408) | (12 712) | (9 263) |
| Начислено за период | (5 273) | (3 696) | (3 449) |
| Выбытия за период | 7 071 | - | - |
| **Сальдо на конец периода** | **(14 610)** | **(16 408)** | **(12 712)** |
| **Итого остаточная стоимость на отчетную дату** | **23 367** | **21 446** | **14 596** |

Общество арендует основные средства.
ООО «Проммаш Тест» нежилое помещение (офис), 135,25 м2. Дата окончания аренды 29.04.2022г. Сумма арендных платежей по данному основному средству за 2022 г. составила 779 тыс. руб. (2021 г. – 3 605 тыс. руб.).

ЗАО «ИПП» нежилое помещение (офис), 156,0 м2. Дата начала аренды 15.03.2022г. Сумма арендных платежей по данному основному средству за 2022 г. составила 2 160 тыс. руб.

ООО «ПК НЭВЗ» нежилое помещение, 462,8 м2. Сумма арендных платежей по данному основному средству за 2022 г. составила 345 тыс. руб. (2021 г. - 306 тыс. руб.).

ПАО Лизинговая компания Европлан, транспортное средство по договору лизинга, которое находится на балансе лизингодателя, без последующего выкупа.

В состав арендованных основных средств в качестве права пользования активом включены аренда ООО «ПК НЭВЗ» и ПАО Лизинговая компания Европлан:

| Объекты основных средств | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | |
| **Арендованное имущество** | | | |
| Сальдо на начало периода | - | - | - |
| Приобретения за период | 3 982 | - | - |
| Выбытия за период | - | - | - |
| **Сальдо на конец периода** | **3 982** | - | - |
| **Амортизация** | | | |
| **Арендованное имущество** | | | |
| Сальдо на начало периода | - | - | - |
| Начислено за период | (848) | - | - |
| Выбытия за период | - | - | - |
| **Сальдо на конец периода** | **(848)** | - | - |
| **Итого остаточная стоимость на отчетную дату** | **3 134** | - | - |

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Авансы под приобретение внеоборотных активов | - | 5 893 | 8 930 |
| **Итого** | - | **5 893** | **8 930** |

## 7. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2022г. | 186 097 | (27 316) | 158 781 | 78 704 | (113 677) | - | 6 596 | X | 151 124 | (20 720) | 130 404 |
| | 5420 | за 2021г. | 139 365 | (27 316) | 112 049 | 83 356 | (36 624) | - | - | X | 186 097 | (27 316) | 158 781 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022г. | 179 059 | (27 316) | 151 743 | 12 292 | (46 518) | - | 6 596 | 59 862 | 144 833 | (20 720) | 124 113 |
| | 5421 | за 2021г. | 135 626 | (27 316) | 108 310 | 83 356 | (20 691) | - | - | (19 232) | 179 059 | (27 316) | 151 743 |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2022г. | 7 038 | - | 7 038 | 66 412 | (67 159) | - | - | - | 6 291 | - | 6 291 |
| | 5425 | за 2021г. | 3 739 | - | 3 739 | - | (15 933) | - | - | 19 232 | 7 038 | - | 7 038 |

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 19 641 | 40 520 | 55 889 |
| Авансы, выданные поставщикам | 3 230 | 9 768 | 23 311 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 625 | 4 325 | 4 169 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 327 | 1 937 | 1 899 |
| Дебиторская задолженность подотчетных лиц и персонала | 479 | 807 | 142 |
| Резерв по сомнительной задолженности | - | (3 882) | - |
| **Итого** | **26 302** | **53 475** | **85 410** |

Состав дебиторской задолженности по валютам приведен ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| EUR | 9 352 | 26 811 | 71 024 |
| RUB | 16 950 | 26 664 | 14 386 |
| **Итого** | **26 302** | **53 475** | **85 410** |

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество в 2022 году не привлекало заемные средства. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по предоставленным займам отсутствует.
Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 28 431 | 2 160 | 8 463 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 28 983 | 13 628 | 7 006 |
| Краткосрочные банковские депозиты | | | 15 000 |
| **Итого** | **57 414** | **15 788** | **30 469** |

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по валютам приведен ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| EUR | 28 983 | 13 628 | 7 006 |
| RUB | 28 431 | 2 160 | 23 463 |
| **Итого** | **57 414** | **15 788** | **30 469** |

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. зарегистрированная величина уставного капитала Общества – 1 000 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

| Участник | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Доля в тыс.руб. | % | Доля в тыс. руб. | % | Доля в тыс.руб. | % |
| Компания «АЛЬСТОМ Транспорт Холдингс Б.В.» | 990 099 | 99 | 990 099 | 99 | 990 099 | 99 |
| Компания «АЛЬСТОМ ТРАНСПОРТ СА» | 10 001 | 1 | 10 001 | 1 | 10 001 | 1 |
| **Итого** | **1 000 100** | **100** | **1 000 100** | **100** | **1 000 100** | **100** |

## 11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| | Краткосрочн. обязательства | Краткосрочн. обязательства | Краткосрочн. обязательства |
| Займы | - | - | 22 535 |
| **Итого** | - | - | **22 535** |

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Авансы, полученные от покупателей | 33 586 | 38 593 | 41 351 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 416 | 24 781 | 7 758 |
| Расчеты по налогам и сборам | 8 531 | 1 514 | 11 092 |
| Прочая кредиторская задолженность | 985 | - | 8 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 2 397 | - | - |
| **Итого** | **52 915** | **64 888** | **60 209** |

Состав кредиторской задолженности по валютам приведен ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| EUR | 48 330 | 60 705 | 50 578 |
| RUB | 4 585 | 4 183 | 9 631 |
| **Итого** | **52 915** | **64 888** | **60 209** |

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| **Оценочное обязательство по выплате годового вознаграждения** | | | |
| Баланс на начало года | 4 244 | 8 632 | 9 815 |
| Начислено | 4 527 | 4 244 | 8 632 |
| Погашено | 4 244 | (8 632) | (9 815) |
| Баланс на конец года | 4 527 | 4 244 | 8 632 |
| **Оценочное обязательство неиспользованных отпусков работников** | | | |
| Баланс на начало года | 4 496 | 7 565 | 4 501 |
| Начислено | 4 865 | 4 496 | 7 565 |
| Погашено | 4 496 | (7 565) | (4 501) |
| Баланс на конец года | 4 865 | 4 496 | 7 565 |
| **Оценочное обязательство предстоящих расходов** | | | |
| Баланс на начало года | 1 900 | - | - |
| Начислено | - | 1 900 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Погашено | 1 900 | - | - |
| Баланс на конец года | - | 1 900 | - |
| **Итого** | **9 392** | **10 640** | **16 197** |

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. по выплате годового вознаграждения будет использован в первой половине 2023 года.
Ожидается, что остаток резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудников на 31 декабря 2022 г. будет использован до конца 2023 года.
По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и годового вознаграждения существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

## 14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

| | 2022 г. | | | 2021 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Виды деятельности** | **Выручка** | **Себестоимость продаж** | **Валовая прибыль/ (убыток)** | **Выручка** | **Себестоимость продаж** | **Валовая прибыль/ (убыток)** |
| Продажа товаров, оборудования | 48 862 | (25 138) | 23 724 | 32 768 | (20 691) | 12 077 |
| Выполнение работ, оказание услуг | 74 688 | (60 077) | 14 611 | 150 268 | (71 514) | 78 754 |
| **Итого** | **123 550** | **(85 215)** | **38 335** | **183 036** | **(92 205)** | **90 831** |

Состав затрат на производство и реализацию:

| **Наименование показателя** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Материальные расходы | 39 222 | 36 624 |
| Заработная плата основного персонала (включая страховые взносы) | 24 156 | 32 505 |
| Услуги производственного характера | 9 008 | 14 502 |
| Амортизация | 8 639 | 4 443 |
| Командировочные расходы | 2 175 | 3 663 |
| Прочие расходы | 2 015 | 468 |
| **Итого** | **85 215** | **92 205** |

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат:

| **Наименование показателя** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Заработная плата (включая страховые взносы) персонала | 31 513 | 35 309 |
| Информационно-консультационные услуги | 4 783 | 5 421 |
| Аренда | 2 994 | 4 247 |
| Участие в выставках. Обучение. Тренинги | 701 | 2 289 |
| Офисные расходы, коммунальные услуги | 1 438 | 1 492 |
| Командировочные и представительские расходы, служебные поездки | 1 175 | 846 |
| Амортизация основных средств | 1 030 | 585 |
| Прочие услуги | 1 340 | 2 544 |
| **Итого** | **44 974** | **52 733** |

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

| | 2022 г. | | 2021 г. | |
|---|---|---|---|---|
| **Наименование показателя** | **Доходы** | **Расходы** | **Доходы** | **Расходы** |
| Курсовые разницы | 5 089 | - | - | (2 212) |
| Прочие доходы (расходы) | 6 767 | (3 436) | 1 329 | (6 262) |
| Отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты от официального | - | (158) | - | (775) |
| Расходы на услуги банков | - | (318) | - | (551) |
| **Итого** | **11 856** | **(3 912)** | **1 329** | **(9 800)** |

## 16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **1 000** | **28 947** |
| **Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%** | **(1 842)** | **(5 789)** |
| **Постоянные налоговые активы (обязательства):** | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения в т.ч. корректировка условного дохода на сумму непризнанных временных разниц | (937) | (609) |
| Восстановление отложенных налоговых активов | | - |
| **ИТОГО ПНА (ПНО)** | **(937)** | **(609)** |
| **Отложенные налоговые обязательства:** | | |
| Выручка | (2 141) | (367) |
| Прочее | 1 378 | |
| **ИТОГО ОНО** | **(763)** | **(367)** |
| **Отложенные налоговые активы:** | | |
| Налоговый убыток | 1 026 | 3 218 |
| Резервы | 2 475 | (1 156) |
| Оценочные обязательства | (130) | 1 492 |
| Прочее | (896) | (8) |
| **ИТОГО ОНА** | **2 475** | **3 546** |
| **ИТОГО текущий налог на прибыль** | **(1 067)** | **(3 219)** |

Сумма ОНА, признанные в бухгалтерской отчетности:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Налоговый убыток | 83 947 | 84 973 | 88 191 |
| Резервы | 4 144 | 6 619 | 5 463 |
| Оценочные обязательства | 1 878 | 1 748 | 3 240 |
| Прочее | 906 | 10 | 2 |
| **Итого** | **90 875** | **93 350** | **96 896** |

Сумма ОНО, признанные в бухгалтерской отчетности:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Выручка | - | 2 141 | 2 793 |
| Прочее | 1 773 | 395 | 110 |
| **Итого** | **1 773** | **2 536** | **2 903** |

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Перечень всех компаний, входящих в группу ALSTOM представлен на сайте: http://www.alstom.com/worldwide

| № | Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| **Основное хозяйственное общество** | | | | | |
| 1 | АЛЬСТОМ Транспорт Холдингс Б.В. | Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества | 99% | 99% | 99% |
| **Прочие общества участвующие в капитале** | | | | | |
| **1** | АЛЬСТОМ Транспорт СА | Прочее Общество, участвующее в капитале | 1% | 1% | 1% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Основной управленческий персонал** | | | | | |
| 1 | Бобкова М. С. | Генеральный директор ООО «Альстом Транспорт Рус» (до 25 февраля 2021 г.) | | | |
| 1 | Сурикова О.Д. | Генеральный директор ООО «Альстом Транспорт Рус» (с 26 февраля 2021 г.) | | | |
| **Другие связанные стороны** | | | | | |
| 1 | ALSTOM Holdings | Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество | | | |
| 2 | ALSTOM TRANSPORT SA (ROMANIA) | | | | |
| 3 | ALSTOM FERROVIARIA S.P.A | | | | |
| 4 | ООО "АЛЬСТОМ" | | | | |
| 5 | ООО Альстом Транспорт Азербайджан | | | | |
| 6 | ТОО "ALSTOM Kazakhstan" | | | | |
| 7 | ООО "Рейлкомп" | Другие связанные стороны | | | |
| 8 | ООО "ТрамРус" | Другие связанные стороны | | | |
| 10 | ООО "ТРТранс" | Другие связанные стороны | | | |
| 11 | ООО "ПК"НЭВЗ" | Другие связанные стороны | | | |
| 12 | ЗАО «Трансмашхолдинг» | Другие связанные стороны | | | |

**Продажи связанным сторонам:**

| Наименование покупателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 19 707 | 58 088 |
| ТОО "ALSTOM Kazakhstan" | 6 165 | 6 931 |
| ООО "ПК"НЭВЗ" | 103 235 | 111 209 |
| ООО "ТрамРус" | - | 577 |
| ООО "Рейлкомп" | 860 | 3 140 |
| **Итого** | **129 967** | **179 945** |

**Закупки у связанных сторон:**

| Наименование поставщика | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 3 616 | 67 318 |
| ALSTOM Holdings | 1 897 | 1 423 |
| ALSTOM FERROVIARIA S.P.A. | - | 1 310 |
| ООО "ПК"НЭВЗ" | 260 | 225 |
| ООО «Рейлкомп» | - | 1 812 |
| **Итого** | **5 773** | **72 088** |

**Дебиторская задолженность связанных сторон:**

| Контрагент | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 89 | 20 584 | 24 456 |
| ООО «Рейлкомп» | 386 | 915 | 42 |
| ООО "ПК"НЭВЗ" | 15 430 | 23 382 | 1 993 |
| ТОО "ALSTOM Kazakhstan" | 3 376 | 2 819 | 266 |
| **Итого** | **19 281** | **47 700** | **26 757** |

**Кредиторская задолженность связанных сторон:**

| Контрагенты | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| ALSTOM FERROVIARIA S.P.A. | - | 967 | - |
| ALSTOM Holdings | - | 1 423 | - |
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 7 050 | 22 208 | 6 738 |
| ООО "ПК"НЭВЗ" | 41 981 | 46 179 | 49 667 |
| ООО «Рейлкомп» | 201 | 24 | - |
| **Итого** | **49 232** | **70 801** | **56 405** |

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

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 7 482 | 25 756 |

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 гг. не начислялись и не выплачивались.

**Займы, предоставленные связанной стороной АЛЬСТОМ Транспорт Холдингс Б.В.:**

| | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| **Задолженность на 1 января** | - | **22 535** | 49 144 |
| Получено в отчетном году | - | - | 10 000 |
| Начислено процентов по займам | - | 680 | 3 391 |
| Возвращено в отчетном году | - | (23 215) | (40 000) |
| Возвращено в т.ч.: | | | |
| Проценты | - | (680) | (635) |
| Основная сумма долга | - | (22 535) | (39 365) |
| **Задолженность на 31 декабря** | - | - | **22 535** |

**Движение денежных средств со связанными сторонами:**

Платежи ООО «Альстом Транспорт Рус» связанным сторонам

| Наименование поставщика | 2022 г. | 2021 г. | Строка в ОДДС |
|---|---|---|---|
| **Основное хозяйственное общество:** | | | |
| АЛЬСТОМ Транспорт Холдингс Б.В. | - | 23 215 | Платежи: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам; процентов по долговым обязательствам, |
| ALSTOM Holdings | 1 897 | - | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги |
| **Прочие общества участвующие в капитале:** | | | |
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 11 478 | 36 048 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги |
| **Другие связанные стороны:** | | | |
| ALSTOM FERROVIARIA S.P.A. | 1 290 | 347 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги |
| ООО «Рейлкомп» | 33 | 5 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги |
| ПК НЭВЗ ООО | 33 | 298 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги 1 |
| **Итого** | **14 731** | **59 913** | |

Поступления денежных средств ООО «Альстом Транспорт Рус» от связанных сторон

| Наименование покупателя | 2022 г. | 2021 г. | Строка в ОДДС |
|---|---|---|---|
| **Прочие общества участвующие в капитале:** | | | |
| АЛЬСТОМ Транспорт СА | 23 865 | 73 529 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг |
| **Другие связанные стороны:** | | | |
| ТОО "ALSTOM Kazakhstan" | 6 844 | - | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг |
| ПК НЭВЗ ООО | 128 315 | 107 637 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг |
| РЕЙЛКОМП ООО | 1 761 | 750 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг |
| ООО "ТрамРус" | - | 696 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг |
| **Итого** | **160 785** | **182 612** | |

## 18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Страновые риски*

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям.

*Риски, связанные с налогообложением*

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

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

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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

*Кредитные риски*

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

По мнению руководства Общества, кредитный риск минимальный, так как торговые операции осуществляются со связанными сторонами.

*Валютные риски*

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, евро. В течение 2022 в Российской Федерации зафиксировано увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и продажам в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Общество нивелирует валютный риску в отношении расчетов с поставщиками, так как приобретаемые за валюту товары у иностранных поставщиков в дальнейшем реализуются покупателям в рамках валютных контрактов.

*Риск ликвидности*

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов,
- продажа непрофильных активов.

*Репутационные риски*

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

*Управление рисками*

Управление рисками Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом существенно не изменилось.

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена выше.

В сложившихся условиях, вызванных вводимыми санкциями, нарушением традиционных логистических цепочек, изменения международной финансово-экономической ситуации, а также проведения специальной военной операции, руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

США, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные экономические санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития различных важных для России отраслей экономики.

Введенные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к значительной волатильности курса рубля, а также котировок российских акций, облигаций на российских биржах.

Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

Руководство Общества осознает, что существует риск возникновения существенных задержек с поставками необходимого для осуществления деятельности Общества оборудования и материалов после 2022 года. Руководство Общества ведет активные переговоры с другими поставщиками необходимых материалов/запчастей/оборудования с целью снижения данной угрозы.

По мнению Руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры, позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

Генеральный директор _____ Сурикова Ольга Дмитриевна

29 мая 2023 г.