

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Единственному Акционеру и совету директоров Акционерного общества
«Трансмашхолдинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение финансовых вложений

См. примечание 6 к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита

На отчетную дату в бухгалтерской отчетности Компании отражены финансовые вложения, включающие в себя вклады в уставный капитал дочерних и зависимых компаний, а также выданные займы.

Оценка расчетной стоимости данных финансовых вложений требует от Руководства применения субъективных суждений и оценок, основанных на анализе финансового положения объектов инвестиций и способности заёмщиков погашать свою задолженность перед Компанией в будущем.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры включали оценку анализа признаков обесценения финансовых вложений, проведенного Руководством, в том числе путем сравнения стоимости финансовых вложений с долей Компании в чистых активах объекта инвестиций по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы провели детальную оценку методологии, исходных данных и основных допущений, использованных Руководством при проведении анализа обесценения финансовых вложений.

Наши процедуры включали:

- оценку методологии на предмет её соответствия требованиям РСБУ;
- сравнение стоимости финансовых вложений с приведенной стоимостью будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данных предприятий, определенных Руководством на основании модели;
- тестирование методологии построения моделей и математической точности расчётов, а также оценку обоснованности основных допущений, используемых в моделях, путём сопоставления фактических результатов деятельности предприятия с плановыми показателями за предыдущие периоды, анализа макроэкономических предпосылок, заложенных в модели, а также путём сопоставления прогнозных данных со среднерыночными показателями, полученными из внешних источников.

Мы также проанализировали, являются ли соответствующие раскрытия, сделанные в бухгалтерской отчетности Компании, достаточными и надлежащими.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

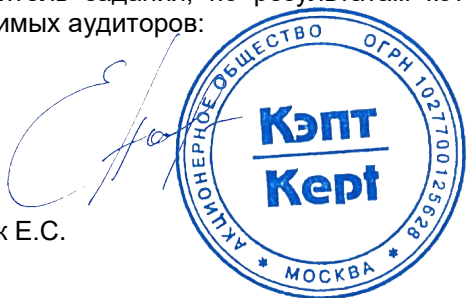
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Полищук Е.С.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 399/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

14 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация <u>Акционерное общество "Трансмашхолдинг"</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе</u>	по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц</u>	ИНН	58519161		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	7723199790		
Местонахождение (адрес) <u>119048, Москва г, Ефремова ул, д. № 10</u>	по ОКПОФ / ОКФС	46.1		
		12267	23	
		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "Кэлт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4 25Т1	Нематериальные активы	1110	5 404 022	4 733 145	5 380 449
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	5 403 567	4 733 145	5 380 026
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	455	-	424
5 25Т1.5	Результаты исследований и разработок	1120	2 106 597	2 914 917	1 829 032
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	1 709 907	2 025 050	1 296 056
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	396 690	889 867	532 976
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3 25Т2	Основные средства	1150	1 211 731	442 868	621 232
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	221 180	409 881	615 305
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	96 350	32 988	5 926
	Право пользования активом	11503	894 201	-	-
	Инвестиционная недвижимость	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6 25Т3	Финансовые вложения	1170	48 131 257	49 625 348	27 398 178
18	Отложенные налоговые активы	1180	1 663 432	1 703 109	1 628 376
10	Прочие внеоборотные активы	1190	115 708	159 967	30 093
	Итого по разделу I	1100	58 632 748	59 579 354	36 887 359

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7 25Т4	Запасы	1210	26 955	21 990	30 853
	в том числе:				
	Материалы	12101	26 955	21 990	30 853
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Товары для перепродажи	12103	-	-	-
	Готовая продукция	12104	-	-	-
	Основное производство	12105	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	133 174	101 916	99 181
8 25Т5	Дебиторская задолженность	1230	35 021 798	24 783 903	16 586 434
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	4 861 630	583 987	118 128
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	30 160 167	24 199 915	16 468 306
6 25Т3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18 889 297	13 676 539	20 561 930
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 734 460	5 134 698	8 339 848
10	Прочие оборотные активы	1260	-	-	57 987
	Итого по разделу II	1200	60 805 684	43 719 046	45 676 234
	БАЛАНС	1600	119 438 432	103 298 400	82 563 593

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
11	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 115 215	1 115 215	1 115 215
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17	17	17
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	9 031 373	9 031 373	9 031 373
11	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 394 720	40 605 603	34 184 424
	Итого по разделу III	1300	46 597 086	50 807 969	44 386 790
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	20 499 127	30 000 000	25 000 000
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	20 000 000	30 000 000	25 000 000
	Арендные обязательства	14102	499 127	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	10 233	-
	Итого по разделу IV	1400	20 499 127	30 010 233	25 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	24 416 053	10 427 356	5 451 841
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	24 003 401	10 427 356	5 451 841
	Арендные обязательства	15102	412 652	-	-
14 25Т5	Кредиторская задолженность	1520	25 960 573	10 397 217	5 906 928
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	5 323
	в том числе:				
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	-
	Целевое финансирование	15302	-	-	-
13 25Т7	Оценочные обязательства	1540	1 965 592	1 655 625	1 812 711
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	52 342 218	22 480 197	13 176 802
	БАЛАНС	1700	119 438 432	103 298 400	82 563 593

Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Член Управляющей коллегии Действующий по Доверенности 001/21-Д от 21.01.2021


(подпись)

Домский Олег Игоревич
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Трансмашхолдинг"		Дата (число, месяц, год)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002		
Вид экономической деятельности Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц		ИНН	58519161		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7723199790		
		по ОКФС	46.1		
		по ОКЕИ	12267	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
15	Выручка	2110	109 705 608	103 032 996
15 25Т6	Себестоимость продаж	2120	(96 138 436)	(87 622 782)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 567 172	15 410 214
15	Коммерческие расходы	2210	(1 584 675)	(1 817 579)
15	Управленческие расходы	2220	(7 028 572)	(6 713 704)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 953 925	6 878 932
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 299 994	2 553 359
	Проценты к получению	2320	2 753 495	1 935 080
	Проценты к уплате	2330	(3 583 654)	(2 645 886)
16	Прочие доходы	2340	874 377	100 898
16	Прочие расходы	2350	(9 644 888)	(1 080 414)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 346 751)	7 741 969
18	Налог на прибыль	2410	(853 730)	(1 243 377)
18	текущий налог на прибыль	2411	(814 054)	(1 318 110)
18	отложенный налог на прибыль	2412	(39 676)	74 733
	Прочее	2460	19 683	(77 413)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 180 798)	6 421 179

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 180 798)	6 421 179
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Член Управляющей коллегии
 Действующий по Доверенности 001/21-Д от 21.01.2021



(подпись)

Домский Олег Игоревич
 (расшифровка подписи)

14 февраля 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Трансмашхолдинг"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе
 Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность иностранных Акционерное общество / юридических лиц
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2022
58519161		
7723199790		
46.1		
12267	23	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. За 2021 г.	3100	1 115 215	-	9 031 391	55 761	34 184 424	44 386 791
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	6 421 179	6 421 179
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	6 421 179	6 421 179
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3228	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 115 215	-	9 031 391	55 761	40 605 603	50 807 969
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций, увеличение уставного капитала ООО	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3316	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 210 883)	(4 210 883)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(4 180 799)	(4 180 799)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций, уменьшение уставного капитала ООО	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	(30 084)	(30 084)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 115 215	-	9 031 391	55 761	36 394 720	46 597 087

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	44 386 790	6 421 179	-	50 807 969
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	44 386 790	6 421 179	-	50 807 969
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	34 184 424	6 421 179	-	40 605 603
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	34 184 424	6 421 179	-	40 605 603
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	9 031 391	-	-	9 031 391
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	9 031 391	-	-	9 031 391

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	46 597 086	50 807 969	44 386 790

Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Член Управляющей коллегии
 Действующий по Доверенности 001/21-Д от 21.01.2021

14 февраля 2023 г.



(подпись)



Домский Олег Игоревич

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Акционерное общество "Трансмашхолдинг"**

Дата (число, месяц, год) **31 | 12 | 2022**

Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО

Коды

0710005

Вид экономической деятельности **Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе**

ИНН

58519161

7723199790

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКВЭД 2

46.1

Собственность иностранных

Акционерное общество / юридических лиц

по ОКОПФ / ОКФС

12267

23

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	21 191 166	14 196 120
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	19 818 655	11 893 881
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	523 483	963 723
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	849 027	1 338 516
Платежи - всего	4120	(14 606 928)	(14 821 914)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 903 059)	(4 510 245)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 380 593)	(4 264 628)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 581 935)	(2 670 371)
налога на прибыль организаций	4124	(1 139 801)	(986 037)
прочие платежи	4129	(1 601 540)	(2 390 633)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 584 238	(625 794)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 713 484	18 221 957
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	802	74 920
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 963 710	14 129 127
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 748 972	4 017 911
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(22 786 739)	(30 416 668)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(892 006)	(1 178 166)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 909 608)	(15 890 071)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(18 985 125)	(13 348 430)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 073 255)	(12 194 710)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	24 525 067	14 998 850
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	24 525 067	5 000 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	9 998 750
прочие поступления	4319	-	100
Платежи - всего	4320	(21 726 493)	(5 271 150)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(21 217 975)	(5 000 000)
платежи по арендным обязательствам	4324	(491 080)	-
прочие платежи	4329	(17 438)	(271 150)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 798 574	9 727 700
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 309 557	(3 092 804)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 134 698	8 339 848
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 734 460	5 134 698
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(709 796)	(112 346)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам -
Член Управляющей коллегии

Действующий по Доверенности 001/21-Д от 21.01.2021

14 февраля 2023 г.



(подпись)

Домский Олег Игоревич
(расшифровка подписи)



ТРАНСМАШХОЛДИНГ

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Трансмашхолдинг»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	16
5.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	17
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
7.	ЗАПАСЫ	19
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	20
11.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	25
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	27
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	29
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
19.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	30
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	44
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	48
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	51
24.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	52
25.	ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2022 ГОД	53

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Трансмашхолдинг» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Трансмашхолдинг» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115054, Российская Федерация г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1. ИНН 7723199790.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 46.1).
- Предоставление прав пользования на объекты интеллектуальной собственности (код ОКВЭД 2 77.40).

Организационно-правовая форма – Акционерное общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 490 человек (среднегодовая численность работающих в 2021 году сотрудников Общества составила 514 человек).

Единственным акционером (владельцем 100 % акций) АО «Трансмашхолдинг» является Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited) с 07 июня 2021 г.

Физические лица, каждое из которых в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют) в Трансмашхолдинг Лимитед и в АО «Трансмашхолдинг» преобладающее участие (более 25 процентов в капитале), отсутствуют. Бенефициарный владелец - физическое лицо, имеющее возможность контролировать действия АО «Трансмашхолдинг» в силу иных оснований: Липа Кирилл Валерьевич.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им
Ледовских Анатолий Алексеевич	Член Совета Директоров, Советник президента *	Не выплачивалось*
Греков Алексей Сергеевич	Член Совета Директоров (с 14.07.2022 г.)	Не выплачивалось
Мастеренко Борис Владимирович	Член Совета Директоров (с 14.07.2022 г.)	Не выплачивалось
Гранже Марк Рене Мишель	Член Совета Директоров (с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось
Липа Кирилл Валерьевич	Член Совета Директоров, Генеральный директор (с 30 марта 2015 г.)*	Не выплачивалось*
Хромов Михаил Борисович	Член Совета Директоров (с 26.06.2019 г.), Вице-президент по управлению пассажирским кластером - Член Управляющей коллегии *	Не выплачивалось*
Смирнов Евгений Александрович	Член Совета Директоров (с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось
Морозов Александр Николаевич	Член Совета Директоров (с 14.07.2022 г.), Первый заместитель генерального директора *	Не выплачивалось*
Комиссаров Дмитрий Георгиевич	Член Совета Директоров, (с 26.06.2019 г.) Председатель Совета Директоров (с 28.08.2019 г.)	Не выплачивалось
Юровский Вадим Станиславович	Член Совета Директоров (с 26.06.2019 г.)	Не выплачивалось

* Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта в разделе 20 «Связанные стороны» данных пояснений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор (с 30 марта 2015 г. по настоящее время – Липа Кирилл Валерьевич).

Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации:

- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство на Украине;
- Представительство в Республике Казахстан.

18 декабря 2019 г. Общество открыло Представительство на территории Российской Федерации.

Зарегистрировано Представительство АО «Трансмашхолдинг» в Санкт-Петербурге по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Седова д. 45 литера Э, этаж /оф 2/4.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу:

- г. Москва, ул. Ефремова, д 10.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «14» февраля 2023 г.

Изменение организационно правовой формы

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

16 марта 2018 г. внесены изменения в Устав Общества, утвержденные решением единственного акционера ЗАО «Трансмашхолдинг», согласно которым наименование Общества изменено с Закрытого акционерного общества «Трансмашхолдинг» (ЗАО «Трансмашхолдинг») на Акционерное общество «Трансмашхолдинг» (АО «Трансмашхолдинг»).

Запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 марта 2018 г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 6187747273620.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

- резерв на выплату вознаграждения работникам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв под прочие расходы.

Изменение учетной политики

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Компания применяет положения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2022 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.49 ФСБУ 6/2020).

Применение положений ФСБУ 26/2020 в компании произведено перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной деятельности, которые имели место с 01.01.2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, отражены в межотчетном периоде заключительными проводками в системе, датированными 31.12.2021, так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2021 года.

По состоянию на 01.01.2022 года в бухгалтерском учете компании в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше или равна 100 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022 г.
- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящихся по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств», первоначальная стоимость которых меньше или равна 100 000 руб., которые на 01.01.2022 по каким-либо причинам не были введены в эксплуатацию, в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики» в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022 г.
- Отражены списанные с бухгалтерского учета малоценные объекты основных средств по первоначальной стоимости на забалансовом счете МЦ.05 «Малоценные основные средства» в разрезе основных средств и МОЛ.
- Начиная с 01.01.2022 осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией объектов ОС.
- Начиная с 01.01.2022 осуществлены соответствующие настройки в целях учета обесценения основных средств и корректировки обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
- С 01.01.2022 исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование», отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации».
- Введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства». Структура ППА отражена в табличной части Пояснений в таблице 2.5 «Наличие и движение права пользования активом».

Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020

№№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Сумма операции
1.	Списание объектов основных средств, числящихся по счету 01, по первоначальной стоимости, которая меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022 г.	75 299
2.	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022 г.	(45 215)
3.	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся по счету 01, первоначальная стоимость, которых меньше или равна 100 000 руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022 г. в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	30 084
4.	Списание объектов основных средств, числящихся на счете 08.04, первоначальная стоимость которых меньше или равна 100 000 руб., которые на 01.01.2022 не были введены в эксплуатацию, в дебет счета 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики»	-
5.	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовых счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе номенклатуры и МОЛ	75 059
6.	Отражены объекты инвестиционной недвижимости в учете на счетах 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» и 03.04 «Прочие материальные ценности, предназначенные для получения прироста от их стоимости» по справедливой стоимости, если объект инвестиционной недвижимости до даты перехода на ФСБУ 6/2020 учитывался на счете 01.01 «Основные средства в организации».	-
7.	Признано ППА по справедливой стоимости.	760 489
8.	Списан с забалансового учета предмет аренды в силу принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018	-

Влияние переходного периода на изменение отчетности отражено в таблице «Влияние переходного периода на изменение отчетности».

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендодателя

Компания применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Согласно учетной политики последствия ее изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно, то есть, как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

По договорам операционной аренды, по которым компания выступает арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют.

Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора

Компания применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по договорам аренды при получении имущества в аренду одновременно признается на 01.01.2022 года право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются (п.50 ФСБУ 25/2018).

Компания не использует право, предоставленное п. 51 ФСБУ 25/2018, и применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

По договорам аренды активов, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 000 руб. (включая НДС), либо по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности арендатора.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью (у арендатора), тыс. руб.

Наименование	Стоимость предметов аренды	Обязательства по договорам	Авансы по договорам
Краткосрочные договоры аренды без признания ППА - всего, в том числе:	5 986	635	-
Договоры со сроком аренды не более 12 месяцев	5 986	635	-
Договоры аренды имущества, рыночная стоимость которого не выше 300 000 руб.	-	-	-

Признание права пользования активом отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость предмета аренды для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

Если в соответствии с договором аренды предмет аренды числился на балансе арендодателя, то по состоянию на 01 января 2022 г. в бухгалтерском учете арендатора сформированы следующие записи:

- Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (если на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде).
- Зачтен аванс по договору с обязательством по аренде на дату перехода в соответствии с графиком начислений, если на момент принятия к учету ППА в учете числился аванс по договору.
- Признано ППА по дебету счета 01.04 «Право пользования активом» по справедливой стоимости.
- Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды.
- Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде.

Первое применение ФСБУ 25/2018 у арендатора (предмет аренды числился на балансе арендодателя)

№№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 25/2018	Сумма операции
1.	Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (если на дату перехода на ФСБУ 25/ 2018 в учете арендатора числился аванс по договору, сумма аванса включается в график оставшихся платежей в нулевом периоде).	941 117
2.	Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды	(67 251)
3.	Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде	(113 377)

Если в соответствии с договором аренды предмет аренды числился на балансе арендатора, то по состоянию на 01 января 2022 г. в бухгалтерском учете арендатора сформированы следующие записи:

- Для предмета аренды, который учитывался на балансе арендатора и по состоянию на 31.12.2021 г. числился на счете учета 01.03 «Арендованное имущество», оформлен перенос стоимости арендуемого основного средства и накопленной амортизации на счета учета 01.04 «Право пользования активом» и 02.04 «Амортизация ППА».
- Уменьшено обязательство по аренде на величину процентов по договору.
- Уменьшена стоимость арендуемого основного средства и амортизация на величину процентов по договору.

Влияние переходного периода на изменение отчетности отражено в таблице ниже.

Влияние переходного периода на изменение отчетности от первого применения новых стандартов (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018)

Актив					Пассив				
Наименование показателя	Код	Было 31.12.2021 г.	Стало 01.01.2022 г.	Отклонения	Наименование показателя	Код	Было 31.12.2021 г.	Стало 01.01.2022 г.	Отклонения
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8	9	10 (8-9)
Основные средства	1150	442 868	1 173 272	730 404	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 605 603	40 575 518	(30 085)
Дебиторская задолженность	12301/12302	-	-	-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
					Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
					Заемные средства	14102/15102	-	760 489	760 489
Баланс				730 404	Баланс				730 404

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п. 1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится, кроме основных средств, находящихся в представительстве в Республике Беларусь в соответствии с местными законодательными нормами.

Срок полезного использования объекта устанавливается с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, а также с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенных в эксплуатацию, производится линейным способом. Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации (п.8 ФСБУ 6/2020), приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	29-88
Офисное оборудование	13-175
Производственный и хозяйственный инвентарь	23-241
Машины и оборудование	11-241
Другие виды основных средств	25-241

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Последующие затраты, возникающие после принятия к учету НМА, признаются текущими расходами.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию и определяется исходя из срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) компании на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого компания предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки компания отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация НМА производится:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес.)
Видеоролики	24-36
Интернет-сайт	24-60
Программное обеспечение	24-120
Товарные знаки	84-120

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

В связи с ограничениями учетной системы 1С:ERP с 01.01.2021 в составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- Программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от срока полезного действия (далее по тексту СПИ) более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев отражаются предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.
- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев/менее 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев отражаются предприятиями на счете 04.01 только при переносе входящих остатков по состоянию на 31 декабря года, предшествующему году начала ведения учета в системе 1С ERP. В дальнейшем Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Запасы включают в себя:

- материалы;
- товары .

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении товаров/запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость товаров включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате поставщику в будущем, учитывается в составе прочих расходов (в составе процентов к уплате) того периода, к которому они относятся.

Оценка запасов при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления запасов. При реализации запасов, реклассификация которых в состав товаров не предусмотрена, стоимость реализации данных материалов отражается в составе прочих расходов, а выручка от их реализации – в составе прочих доходов.

Товары, переданные на реализацию по агентским договорам, договорам комиссии учитываются как «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

Отражение в учете реализации товара происходит на основании отчета агента или комиссионера, в котором он указывает также произведенные им дополнительные расходы на реализацию товара. Вознаграждение агента или комиссионера отражается в составе расходов на продажу.

Дебиторская задолженность

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

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

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы включаются в состав позднее созданных оценочных обязательств того же назначения на дату их признания и суммы прочих доходов не увеличивают.

Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2023 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы, выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы, полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

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

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

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

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, роялти показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается:

- покупная стоимость проданных товаров;
- фактические затраты, которые были понесены в связи с оказанием соответствующих услуг.

Коммерческие и управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупку и перепродажу финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных

средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Паи и акции (в том числе вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО);
- Долговые ценные бумаги (векселя);
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Права, приобретенные по договорам уступки права (цессии).

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

- Долгосрочных финансовых вложений;
- Краткосрочных финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за плату в их первоначальную стоимость включаются фактические затраты по совершению сделки, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- вознаграждение и комиссионные, уплаченные специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений, если на основании этих услуг компания приняла решение о приобретении финансовых вложений;
- сборы регистрирующих органов и фондовых бирж;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, например, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений.

Фактические затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) вне зависимости от размера по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам мены, признается

стоимость активов, переданных компанией или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость аналогичных активов, или, если определить цену невозможно, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Право собственности на обмениваемые активы переходит сторонам, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие активы обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иной порядок.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. В случае передачи имущества в счет вклада в уставный капитал другой компании, объект финансовых вложений признается в оценке, равной балансовой стоимости передаваемого имущества. Момент отражения вклада в уставный капитал на балансе учредителя является дата государственной регистрации, а при приобретении акций запись в реестре акционеров акционерного общества.

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

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

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

Затраты по незаконченным операциям по приобретению финансовых вложений учитываются обособленно.

Финансовые вложения в виде затрат по незаконченным операциям по приобретению активов в качестве финансовых вложений проверяются на предмет возможного обесценения и в случае наличия соответствующих факторов (нецелесообразность приобретения активов и т.д.) на основании соответствующего решения относятся на прочие расходы компании.

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

отчетность.

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 рублей;
- Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США 74,2926 рублей;
- Евро 84,0695 рублей.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н (далее – «Приказ») в Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (далее – «ПБУ 18/02») внесены изменения, обязательные к применению начиная с годовой отчётности за 2020 год.

Временными разницами являются:

1. Разницы в стоимости активов (амортизируемого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с переоценкой (уценкой), признаются временными.
2. Разницы в стоимости активов (амортизируемого имущества, финансовых вложений), возникающие в связи с различными правилами оценки первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными.
3. Разницы в стоимости активов (внеоборотных активов, МПЗ), возникающие в связи с включением в первоначальную стоимость расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль, признаются временными.
4. Разницы в стоимости непроизводственных внеоборотных активов, амортизация по которым не принимается для целей налога на прибыль, признаются временными. Разницы, возникающие при начислении амортизации по таким активам, также признаются временными.
5. Разницы по расходам на страхование, учтённым в качестве активов в бухгалтерском учете и не принимаемым для целей налогообложения, признаются временными.
6. Разницы в расходах на НИОКР, принимаемых для целей налогового учёта с коэффициентом 1,5 признаются временными.
7. Разницы в размере резерва по сомнительным долгам, возникающие в связи с применением разных правил формирования в бухгалтерском и налоговом учёте, признаются временными.
8. Разницы, возникающая при начислении резерва на гарантийный ремонт, признаются временными и подлежат переквалификации в постоянные по истечении гарантийного срока, установленного в ТУ.
9. Разницы, возникающие при формировании резерва предстоящих расходов, квалифицируется в зависимости от дальнейшего учёта таких расходов для целей налога на прибыль. При включении их в налоговую базу по налогу на прибыль разницы признаются временными, при невключении – постоянными.
10. Разницы, возникающие при начислении прочих резервов, признаются временными.

Учет государственной помощи

В качестве бюджетных средств учитывается государственная помощь, предоставленная из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в виде:

- субсидий в денежной форме;
- бюджетных ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- сумм бюджетных кредитов, которые организация не будет возвращать при выполнении определенных условий, когда существует уверенность в том, что такие условия будут выполнены;
- прочих форм помощи (например, уменьшение обязательств по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в связи с обеспечением предупредительных мер по сокращению производственного травматизма).

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к

бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится в следующем порядке:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации.

При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты (прочие доходы);

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начислении оплаты труда и осуществлении других расходов аналогичного характера.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми компания должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то на сумму, подлежащую возврату, производится запись:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат – в уменьшение целевого финансирования и возникновению задолженности по их возврату. Одновременно уменьшаются финансовые результаты и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации основных средств, нематериальных активов, которая была начислена, и несписанной суммы доходов будущих периодов;

- в части бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по их возврату. Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов компании и возникновение задолженности по их возврату.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных компанией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата компании, а оставшейся части – в качестве доходов будущих периодов.

Иное

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

С 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА) и «Инвестиционная

недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Право пользования активом (ППА) – квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);
- договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 2.5 «Наличие и движение права пользования активом».

Инвестиционная недвижимость – основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Объекты инвестиционной недвижимости на отчетную дату в бухгалтерском учете Компании не числятся.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в разделе 25 в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила: 139 726 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. 73 215 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. 156 241 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в разделе 25 в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2015-2020 годах Обществом осуществлялось финансирование строительства Центра НИОКР АО «Трансмашхолдинг». 28 февраля 2020 года был зарегистрирован объект незавершенного капитального строительства, на территории инновационного центра Сколково, со степенью готовности 87%. Объекту незавершенного капитального строительства присвоен кадастровый номер 77:15:0020321:587. В июне 2020 года Объект незавершенного капитального строительства балансовой стоимостью 1 871 450 тыс. руб. был передан в счет выдачи инвестиционных паев Закрытого инвестиционного фонда «ЭМ-Иновации». Проектно-сметная документация, включая исходно-разрешительную документацию необходимая для завершения строительства Центра НИОКР АО «Трансмашхолдинг» балансовой стоимостью 190 381 тыс.руб., была передана в собственность ООО «Эрроу ЭМ», действующим в качестве Доверительного Управляющего Закрытым Паевым Инвестиционным Фондом «ЭМ-Иновации».

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в разделе 25 (Таблица 2.2) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.). За 2022 год изменение стоимости НМА составило 670 877 тыс. руб. (в 2021 году (674 304) тыс.руб., в 2020 году 205 561 тыс.руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.3).

В 2022 году самим Обществом нематериальные активы не создавались. (Таблица 1.2). Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 1.5).

В 2022 году продолжилось развитие ТМН Education System (TES). Продолжилось наполнение TES электронными обучающими курсами для обучения сотрудников предприятий разных направлений. В качестве материалов обучения TES предоставляется в пользование в рамках заключенных договоров о предоставлении услуг доступа к информационным материалам корпоративной системы дистанционного обучения.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение 2022 г. Общество осуществляло расходы на разработки новых технологий производства вагонов метро и локомотивов. Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

В том случае, если работы по разработке новых технологий были завершены, по ним был получен положительный результат и при этом Общество является обладателем исключительных прав на результаты разработки, то полученный результат признается НМА и учитывается на счете 04 «Нематериальные активы».

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР, признанной НМА производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Принятый способ списания расходов применяется с 01.01.2021 г. До 01.01.2021 г. применялся линейный.

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу представлено в Таблице 1.4, расходы по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам – в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в разделе 25 в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие финансовые вложения:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	39 725 786	42 734 855	26 405 596
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	27 294 768	20 567 032	21 554 512

В 2022 году под обесценение финансовых вложений создан резерв в размере 1 080 262 тыс. руб. в связи с устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений (в 2021 году 178 тыс. руб., в 2020 году 3 074 тыс. руб.).

В течение 2022 года произошли следующие существенные изменения в составе долевых финансовых вложений:

1. Приобретены акции АО «МЕТРОВАГОНМАШ» в количестве 16 680 штук. По состоянию на 31.12.2022 доля в уставном капитале АО «Метровагонмаш» составила 78,797% (818 500 тыс. руб.).
2. Приобретены доли компании ООО «Развитие» (до 26.05.2022 ООО «ТМХ ТС») в размере 49%. По состоянию на 31.12.2022 доля участия в компании ООО «Развитие» составила 99% (75 тыс. руб.).
3. Учреждена компания ООО «Энергодрайв» с долевым участием 49% (11 760 тыс. руб.).
4. Внеочередным собранием участников от 12.12.2022 было принято решение произвести вклад в имущество ООО «ТМХ Инвестиции» на приобретение дополнительных инвестиционных паев ЗПИФ комбинированный «Гринхаус» без увеличения доли. (2 688 000 тыс. руб.)
5. Приобретены доли ООО «ТМХ Инвестиции» в размере 50% (209 843 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2022 доля участия в компании ООО «ТМХ Инвестиции» составила 96%.

6. В конце 2022 года на основании акцептов с компанией «ТРАНСМАШХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» произведен обратный выкуп акций/долей участия следующих компаний:

- АО «ТМХ-Локомотивы» в количестве 1 000 штук с последующей продажей 1 акции на ООО «ТМХ Инвестиции». По состоянию на 31.12.2022 доля в уставном капитале АО «ТМХ-Локомотивы» составила 99,9%. (1 242 763 тыс. руб.)

- АО «Торговый дом ТМХ» в количестве 1 000 штук с последующей продажей 1 акции на ООО «ТМХ Инвестиции». По состоянию на 31.12.2022 доля в уставном капитале АО «Торговый дом ТМХ» составила 99,9%.

(139 863 тыс. руб.)

- ООО «Сапфир». По состоянию на 31.12.2022 доля в уставном капитале ООО «Сапфир» составила 99,995%.

(3 415 970 тыс. руб.)

6. Реализованы в адрес связанной стороны 100% акций компании TMX International AG. Сумма выбытия 10 645 684 тыс.руб.

Тем самым за 2022 года финансовые вложения уменьшились на сумму 2 117 971 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные краткосрочные займы тыс. руб.:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
TASMONERO INVESTMENTS LIMITED	7 330 626	январь 2023 г.	10,0
Тверской ВЗ ОАО	3 775 000	февраль 2023 г.	8,1
Пензенские дизельные двигатели ООО	484 000	декабрь 2023 г.	9,5 – 22,0
ТОРГОВЫЙ ДОМ ТМХ (АО)	3 700 000	май 2023 г.	8,1 -10,0
КОЛОМЕНСКИЙ ЗАВОД (АО)	615 000	апрель 2023 г.	9,5 – 19,0
Пензадизельмаш АО	200 000	декабрь 2023 г.	8,1
ТМХ ПРО (ООО)	60 802	июль 2026 г.	8,1
2050-Интегратор ООО	17 500	июнь 2023 г.	10,5
ТМХ ИНТЕРНЭШНЛ (ООО)	30 000	сентябрь 2023 г.	7,5
ТМХ-ЛОКОМОТИВЫ (АО)	675 000	октябрь 2023 г.	7,5
ТМХ-ЭЛЕКТРОТЕХ (ООО)	1 900 000	январь 2023 г.	9,2 – 21,7
Итого предоставленные займы краткосрочные	18 787 928		

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные долгосрочные займы включали, тыс. руб.:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Научно-технический центр ООО	36 882	декабрь 2025 г.	9,5
Бежицкая сталь ПО АО	400 000	декабрь 2025 г.	8,1
EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG	6 207 270	декабрь 2025 г.	3,0
ТМХ ПРО (ООО)	152 539	июль 2026 г.	8,1
TMH International AG	1 608 781	январь 2026 г.	2,05 – 15,0
Итого предоставленные займы долгосрочные	8 405 472		
Итого предоставленные займы	27 193 400		

* Сумма займов указана за вычетом резерва под обесценение финансового вложения.

** На 31 декабря 2022 г. сумма предоставленных займов в иностранной валюте 1 013 781 тыс. руб. (на 31.12.2021 – отсутствует, на 31.12.2020 г.: 1 096 803 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте – в евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. приобретенные права (требования займов) тыс. руб.:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
R.W.S.Wheelset TOO	101 369	Июнь 2023 г.	10,25
Итого приобретенные права краткосрочные	101 369		

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в разделе 25 в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в разделе 25 (Таблица 5.1) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.1 Пояснений в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.3 Пояснений. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в Таблице 5.1 Пояснений, в основном, представляют собой обороты по реализации через агента.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений в размере 8 100 299 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. 3 302 568 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 3 648 589 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в финансовых организациях с высокими кредитными рейтингами и включают по состоянию на 31 декабря в тыс. руб.:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	847 174	987 714	1 049 832
Краткосрочные депозиты в валюте	425 489	693 573	-
Денежные эквиваленты в иностранной валюте			
Краткосрочные депозиты в рублях	5 132 000	35 000	728 139
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	329 797	3 418 411	6 561 877

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
МКБ ПАО	2 722 489	-	-	09.01.2023, 27.03.2023	0,40 - 7,66
ГПБ (АО)	1 500 000	-	-	10.01.2023	6,4
ВТБ БАНК ПАО	1 335 000	35 000	311 000	09.01.2023- 10.01.2023	7,4
РОСЭКСИМБАНК АО	-	693 573	417 139		
Итого депозитные вклады	5 557 489	728 573	728 139		

Балансовая стоимость депозитных вкладов в кредитных учреждениях была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	5 132 000	35 000	311 000
Евро	-	693 573	417 139
Китайский юань CNY	425 489	-	-
Итого	5 557 489	728 573	728 139

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытая Обществу кредитная линия (Генеральное соглашение об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита №2820-030 от 15.05.2020 г., заключенному с «Газпромбанк» (АО) на общую сумму 6 000 000 тыс. руб., свободный лимит составил 6 000 000 тыс.руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: целевое использование линии – финансирование текущей деятельности в соответствии с Уставом;
- кредитная линия в Сбербанке (ПАО) ГЕНЕРАЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № 00150021/40001100 об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 30.03.2021 г. на финансирование текущей деятельности, свободный лимит составил 6 400 000 тыс.руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и страховых полисов	115 708	-	159 967	-	30 093	57 987
Итого	115 708	-	159 967	57 987	30 093	57 987

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2020 г.	-	1 115 215	-	1 115 215	-
На 31 декабря 2021 г.	-	1 115 215	-	1 115 215	-
На 31 декабря 2022 г.	-	1 115 215	-	1 115 215	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г., составило: 1 115 215 штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за одну акцию.

Согласно пп. 1 и 2 ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере 55 761 тыс. руб., предусмотренный уставом Общества, в размере 5% от уставного капитала. Источником резервного капитала была чистая прибыль Общества.

В 2021 году и 2022 году чистая прибыль не распределялась и дивиденды не выплачивались.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные заемные средства - всего	20 499 127	30 000 000	25 000 000
в том числе:			
Кредиты и займы	20 000 000	30 000 000	25 000 000
Арендные обязательства	499 127	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	24 416 053	10 427 356	5 451 841
в том числе:			
Кредиты и займы	24 003 401	10 427 356	5 451 841
Арендные обязательства	412 652	-	-

С 01.01.2022 в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Компания, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «Заемные средства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (У АРЕНДАТОРА)

Наименование	Арендные обязательства	Авансы по договорам аренды	Процентная ставка (диапазон)
Долгосрочные арендные обязательства - всего	499 127	-	9,1659 – 10,5400
Краткосрочные арендные обязательства - всего	412 652	-	2,9700 – 10,5400

Сумма обеспечительных платежей по договорам аренды составляет 94 742 тыс.руб. Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) включенных в проценты к уплате в отчете о финансовых результатах в 2022 году

составила 3 583 654 тыс. руб. (в т.ч. проценты к уплате по аренде 62 424 тыс. руб.), в 2021 году составила 2 645 886 тыс. руб. (в т.ч. проценты к уплате по аренде 0,00 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остаток начисленных, но не выплаченных процентов по полученным кредитам и займам, и облигациям, составил 198 401 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 282 356 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 306 841 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Кредиты банков	12 360 000	Российские рубли	ключ. ставка+ 1,85 - ключ. ставка+ 2,25	Октябрь 2023 г.	Без обеспечения
Прочие займы	1 506 615	Российские рубли	5,5 – ключ. ставка + 1,65	2023 г.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	136 786	Российские рубли	6,1 – 8,6	2023 – 2026 г.	
Облигации	10 000 000	Российские рубли	6,1	Май 2023 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	24 003 401				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Кредиты банков	5 000 000	Российские рубли	Ключ. ставка+ 1,4	27.10.2022 г.	Без обеспечения
Прочие займы	203 288	Российские рубли	5,5	2022 г.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	224 068	Российские рубли	6,1 – 8,6	2022 – 2026 г.	
Облигации	5 000 000	Российские рубли	8,6	Апрель 2022 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	10 427 356				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Прочие займы	198 212	Российские рубли	От 5,5 -9,0	2021 г.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	253 629	Российские рубли	6,1 – 8,6	2022 – 2024 г.	
Облигации	5 000 000	Российские рубли	9,15	Октябрь 2021 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	5 451 841				

Задолженность по всем краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. выражена в рублях.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-04)	10 000 000	Российские рубли	6,95	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-06)	10 000 000	Российские рубли	8,05	Июнь 2026 г.	Без обеспечения
Итого облигации	20 000 000				
Итого заемные средства	20 000 000				

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-04)	10 000 000	Российские рубли	6,95	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-05)	10 000 000	Российские рубли	6,1	Май 2023 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-06)	10 000 000	Российские рубли	8,05	Июнь 2026 г.	Без обеспечения
Итого облигации	30 000 000				
Итого заемные средства	30 000 000				

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-03)	5 000 000	Российские рубли	8,6	Апрель 2022 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-04)	10 000 000	Российские рубли	6,95	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-05)	10 000 000	Российские рубли	6,1	Май 2023 г.	Без обеспечения
Итого облигации	25 000 000				
Итого заемные средства	25 000 000				

В январе 2018 года Международное рейтинговое агентство Fitch улучшило прогноз по рейтингам

АО «Трансмашхолдинг» со стабильного до позитивного. Кроме того, оно подтвердило долгосрочные рейтинги в национальной и иностранной валютах на уровне ВВ-.

2 ноября 2018 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии ПБО- 02 с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер выпуска 4B02-02-35992-H-001P от «31» октября 2018г. в количестве 5 000 000 (пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (пять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения.

В феврале 2019 года Международное рейтинговое агентство Fitch Ratings повысило рейтинг АО «Трансмашхолдинг» с «ВВ -», прогноз позитивный, до «ВВ», прогноз стабильный. В марте 2019 года Рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «Трансмашхолдинг» на уровне «г1АА-» и изменило прогноз по его дальнейшему изменению на позитивный.

17 апреля 2019 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии П03 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-03-35992-H-001P от 12 апреля 2019 г. в количестве 5 000 000 (пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (пять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 день с даты начала размещения.

23 декабря 2019 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные на предъявителя серии П04 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-04-35992-H-001P от 19 декабря 2019 г. в количестве 10 000 000 (десять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (десять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 820 дней с даты начала размещения.

30 декабря 2019 г. в рамках Программы биржевых облигаций АО «Трансмашхолдинг», идентификационный номер 4-35992-H-001P-02E от 23 декабря 2016 г., были зарегистрированы Условия выпуска биржевых облигаций серии П05 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-05-35992-H-001P от 30 декабря 2019 г.

27 мая 2020 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные

на предъявителя серии П05 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-05-35992-H-001P от 30 декабря 2019 г. в количестве 10 000 000 (десять миллионов) штук

номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (десять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 092 дней с даты начала размещения.

В марте 2020 национальное рейтинговое агентство Эксперт РА повысило кредитный рейтинг ТМХ до уровня г1АА. Прогноз по рейтингу – стабильный. Ранее у компании действовал рейтинг на уровне г1АА- с позитивным прогнозом.

06 июля 2020 Международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг в национальной и иностранной валюте АО «Трансмашхолдинг» на уровне ВВ со стабильным прогнозом.

07 июня 2021 г. в рамках Программы биржевых облигаций АО «Трансмашхолдинг», идентификационный номер 4-35992-H-001P-02E от 23 декабря 2016 г.,

были зарегистрированы Условия выпуска биржевых облигаций серии П06 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-06-35992-H-001P от 07 июня 2021 г.

11 июня 2021 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные

на предъявителя серии П06 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4B02-06-35992-H-001P от 07 июня 2021 г. в количестве 10 000 000 (десять миллионов) штук

номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) руб. каждая, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (десять миллиардов) руб. со сроком погашения в 1 820 дней с даты начала размещения.

Зарегистрирован выпуск - Биржевые облигации неконвертируемые процентные бездокументарные с централизованным учетом прав серии ПБО-07.

Международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) выпуску Биржевых облигаций не присвоен.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации составляет 1 000 (Одну тысячу) российских рублей.

Биржевые облигации погашаются по номинальной стоимости в 1 456-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

2.3. Регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата его присвоения: регистрационный номер 4B02-07-35992-Н-001Р от «08» октября 2021 г.

19 августа 2021 года национальное рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг в национальной и иностранной валюте АО «Трансмашхолдинг» на уровне ruAA. Прогноз по рейтингу – стабильный.

18 июля 2021 года Международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг в национальной и иностранной валюте АО «Трансмашхолдинг» на уровне ВВ со стабильным прогнозом.

В 2022 году Международными рейтинговыми агентствами рейтинги не присваивались.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в разделе 25 (Таблица 7) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Резерв вознаграждение сотрудникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	94 718	1 706 074	11 919	1 812 711
Признано в отчетном периоде	275 332	1 685 222	37 139	1 997 693
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(229 983)	(1 896 864)	(11 585)	(2 138 432)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(14 005)	(2 342)	(16 347)
31 декабря 2021 г.	140 067	1 480 427	35 131	1 655 625
Признано в отчетном периоде	150 718	1 974 805	395 612	2 521 135
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(144 769)	(1 452 756)	(37 559)	(1 635 084)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(256 395)	(319 689)	(576 084)
31 декабря 2022 г.	146 016	1 746 081	73 495	1 965 592

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные	1 965 592	1 655 625	1 812 711
Итого	1 965 592	1 655 625	1 812 711

Резерв на выплату вознаграждения работникам

Общество предполагает, что возможная сумма выплаты вознаграждения работникам в 2023 году за 2022 год составит 1 746 081 тыс. руб. с учетом страховых взносов (в 2021 году 1 480 427 тыс. руб.; в 2020 году 1 706 074 тыс. руб.).

Резерв на оплату аудиторских услуг

Обществом создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате аудиторских услуг в размере 9 512 тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не

использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 146 016 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в разделе 25 (Таблица 5.3) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в Таблице 5.3 Пояснений в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в Таблице 5.1 Пояснений. Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в Таблице 5.3 Пояснений, в основном, представляют собой обороты по закупке через агента.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 295 227 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 731 825 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 163 579 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро и долларах США.

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

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	28 547	28 346	139
в том числе:			
- Фонд социального страхования	472	342	87
- Пенсионный фонд	19 223	19 006	45
- Фонд обязательного медицинского страхования	8 507	8 646	6
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	345	352	1
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	28 547	28 346	139

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	135 757	683 452	723 875
Налог на прибыль	43 914	445 593	37 629
Транспортный налог	-	61	1 514
Налог на имущество	112	1 941	-
Налог на доходы физических лиц	16 256	19 776	158
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	28 547	28 344	139
Прочие налоги и сборы	189	185	-
Итого задолженность по налогам и сборам	224 775	1 179 354	763 315

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

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля через Агентов	107 263 222	94 170 037	13 093 185
Техническое обслуживание электровозов ЭП20	1 010 926	1 001 137	9 789
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	35 783	34 400	1 383
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	714 582	268 560	446 022
Услуги агентов по оптовой торговле	3 538	-	3 538
Услуги по доставке, через Агентов	162 612	163 872	(1 260)
Техподдержка IC-HRM	3 659	-	3 659
Предоставление прав пользования ЕИП ТМХ	490 481	485 152	5 329
Услуги Агента	85	-	85
Предоставление доступа к корпоративной системе TES	9 437	9 444	(7)
ИСМИК-Информационная система мониторинга имущественного комплекса ТМХ	117	83	34
Предоставление доступа к Централизованной аналитической системе безопасности (ЦАСБ)	11 166	5 751	5 415
Итого за 2022 г.	109 705 608	96 138 436	13 567 172

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля через Агентов	100 609 179	85 757 924	14 851 255
Техническое обслуживание электровозов ЭП20	769 563	762 081	7 481
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	43 953	43 449	503
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	754 923	220 830	534 092
Реализация программных продуктов	171 276	169 580	1 696
Услуги агентов по оптовой торговле	5 022	-	5 022
Услуги по доставке, через Агентов	175 527	175 527	-
Техподдержка IC-HRM	3 659	-	3 659
Предоставление прав пользования ЕИП ТМХ	490 481	486 506	3 974
Услуги Агента	614	-	614
Предоставление доступа к корпоративной системе TES	8 758	6 848	1 911
ИСМИК-Информационная система мониторинга имущественного комплекса ТМХ	42	35	7
Итого за 2021 г.	103 032 996	87 622 782	15 410 214

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в разделе 25 (Таблица 6) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в

табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы	297	2 085
Затраты на оплату труда	258 950	450 599
Отчисления на социальные нужды	51 850	82 007
Амортизационные отчисления	24 724	35 079
Вознаграждение агента	1 082 747	1 011 092
Рекламные расходы	79 018	116 758
Инженерное сопровождение	7 485	14 484
Аренда	745	857
Командировочные расходы	24 769	13 914
Маркетинговые исследования	12 085	7 705
Представительские расходы	12 074	1 671
Прочие	29 931	81 327
Итого коммерческие расходы	1 584 675	1 817 579

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Материалы	14 128	26 274
Затраты на оплату труда	3 030 438	3 124 225
Отчисления на социальные нужды	572 674	541 203
Амортизационные отчисления	746 025	292 191
Расходы по аренде	31 439	438 213
Консультационные и информационные услуги	727 394	724 513
Командировочные расходы	580 511	615 579
Расходы на услуги связи	10 155	11 628
Расходы на оргтехнику и ИТ	697 365	331 317
Расходы на услуги охраны	68 577	62 280
Юридические и нотариальные услуги	131 601	171 418
Аудиторские услуги	13 634	13 612
Коммунальные услуги	-	80 032
Расходы на обучение и развитие персонала	5 628	17 442
Страхование	21 258	23 364
Представительские расходы	64 856	-
Прочие затраты	312 889	240 413
Итого управленческие расходы	7 028 572	6 713 704

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Вознаграждения и иные поступления	43 108	1 763
Курсовые разницы	530 805	3
Целевое финансирование	403	1 162
Задолженность, списанная по истечению срока исковой давности	225	27
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	72
Восстановление резервов под условные обязательства/резервы предстоящих расходов	256 395	73 182
Прочие	39 925	4 955
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 495	19 735
Реализация прав требования	20	-
Итого прочие доходы	874 377	100 898

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Отчисления в резервы под условные обязательства / резервы предстоящих расходов / списание задолженности с истекшим сроком/резервы под обесценение финансовых вложений	1 021 576	22 533
Благотворительность, спонсорство	190 050	248 416
Расходы от сдачи имущества в аренду	-	-
Реализация ценных бумаг	7 859 526,99	-
Прочие расходы	112 897	93 691
Возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением обязательств	37 602	23 031
Налоги, не принимаемые к возмещению	7 157	2 572
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	35 034,29	-
Расходы на обслуживание ценных бумаг	572	7 179
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	15
Курсовые разницы, расходы при конвертации валюты	65 665	225 253
НИОКР, которые не дали положительных результатов	130 800	17 210
Банковские услуги, расходы по кредитным договорам, договорам факторинга	167 551	168 650
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	1
Безвозмездно переданное имущество (работы, услуги), права, вклады в имущество	16 457	271 864
Итого прочие расходы	9 644 888	1 080 414

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен резерв	138 118
Резерв по сомнительным долгам	Сформирован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(231 648)
Резерв по сомнительным долгам	Использован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	64
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	(1 083 405)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	193 147

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 г.	2021 г.	на 01.01.2021 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(3 346 751)	7 741 969	X
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(669 350)	1 548 394	X
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года	4 070 269	6 590 550	X
Ставка налога на прибыль	20%	20%	X
Текущий налог на прибыль по данным декларации	814 054	1 318 110	X
Временные разницы отчетного периода:			
Кредиторская задолженность	(2 218)	7 607,00	642
Нематериальные активы	8 165	85 244,00	-
Основные средства	(244 510)	16 929,00	(8 157)
Оценочные обязательства и резервы	-	(343 117,00)	343 117
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	54 320	305 155,00	18 943
Прочие доходы	(377 619)	-	-
Амортизация ППА	90 641	-	-
Расходы будущих периодов	-	(24,00)	24
Резервы под обесценение финансовых вложений	183 416	113 094,00	686 332
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	-	(8 703,00)	8 703
Резервы под судебные иски и претензии	2 361	4 229,00	481
Резервы предстоящих расходов прочие	5 311	2 316,00	-
Резервы сомнительных долгов	16 458	(107 998,00)	1 156 633
Арендные обязательства	183 378	-	-
Финансовые вложения	40 618	-	(578 345)
Постоянные разницы отчетного периода	1 523 080	(305 016)	X
в т.ч	-	-	-
выбытие финансовых вложений	1 546 690	-	-
Доходы от участия в других организациях	(259 999)	(510 672)	-
Прочее	19 683	77 412	-
Чистая прибыль (убыток)	(4 180 798)	6 421 179	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц за отчетный период, составил (39 676) тыс.руб.

В балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г. отражены свернуто.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2022 году обесценение в расчете на одну акцию Общества составило (3 749) тыс. руб. (в 2021 году прибыль Общества составляла 5 758 тыс. руб. в расчете на одну акцию).

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль (обесценение) на акцию равна базовой прибыли (убытку) на акцию.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

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

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	Трансмашхолдинг Лимитед (Transmashholding Limited)	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Дочерние хозяйственные общества				
1	АО «ТМХ-Локомотивы»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
2	АО «Торговый дом ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
3	ООО «Трансконвертер»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	65,01%
4	АО «ОВК ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,99%
5	ООО «ТМХ Инжиниринг»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
6	АО «ОЭВРЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	94,43%
7	АО «Коломенский завод»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	71,18%
8	ОАО «ДиМикроС»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	35,66%
9	АО «МЕТРОВАГОНМАШ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	78,80%
10	ОАО «Центросвармаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
11	АО «ДМЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,74%
12	АО «Пензадизельмаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	74,99%
13	АО «ПО «Бежичская сталь»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	59,96%
14	ООО «ПК «НЭВЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
15	АО «УК «БМЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
16	АО «ВЭЛНИИ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	64,39%
17	ООО «Сапфир»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
18	ОАО «ТВЗ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	85,70%
19	АО НО «ТИВ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	80,56%
20	ООО «ИВСК»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	59,96%
21	АО «Трансмаш»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	58,11%
22	ООО «Пензенские дизельные двигатели»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
23	АО «Холдинговая компания «Лугансктепловоз»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	76,00%
24	ДП «Трансмашинвест»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	76,00%
25	ДП «Точлит»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	76,00%
26	ЧАО «Локомотив-ресурс»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	38,76%
27	ОАО «ТОК»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	38,76%
28	Transmash East Train Trading LLC	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
29	ООО «ПРОФИЛЬ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	66,67%
30	ООО «ОХОТРЕСУРС»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
31	ООО «ИЦД - ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	71,18%
32	ООО «Метровагонмаш-Сервис»»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	78,80%
33	ООО «ТМХ-Электротех»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	74,99%
34	ООО «Тверь-Сафари»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	85,70%
35	ООО «Восход»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	42,94%
36	ООО «ТМХ Инжиниринг Азия»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	50,10%
37	ООО «ТМХ Технологии»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,60%
38	ООО «ТМХ - Пассажирский транспорт»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,96%
39	ООО «КОЛОМНА ЭНЕРГО ДИЗЕЛЬ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
40	ООО «ПЁТРЪ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	94,43%

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
41	EK EISENBAHNKOMPONENTEN AG	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
42	ООО «СТАГНУМ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
43	ООО «ТМХ Промышленные решения»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
44	ООО «ТМХ-Энергетические решения»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	74,99%
45	ТОО Проммашкомплект	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	50,00%
46	ТОО R.W.S. Wheelset	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
47	ООО «Альфа-Фи»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	85,70%
48	ООО «Водородные транспортные системы»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	74,99%
49	ООО «РАЗВИТИЕ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	99,79%
50	ЗПИФ «ЭМ-Инновации»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
51	ЗПИФ «Две столицы»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	78,80%
52	ЗПИФ «ЭМ-Александровский СПб»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	94,43%
53	ООО «ТМХ Инвестиции»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
54	ООО «Центр перспективных технологий ТМХ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
55	ЗПИФ «Гринхаус»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
56	ООО «ЛАЗУРЬ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
57	ООО «РИВИЦА»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
58	ООО «СТЕРЖ»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
59	ООО «АВИС»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
60	ООО «Сальвео»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	100,00%
61	ООО «Плава»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	85,70%
62	ООО «Остиум»	Доля Общества в уставном капитале более 50%	-	84,85%
Участники совместной деятельности				
1	ТМН Alstom B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
2	ООО «ТРТранс» (ООО «ТМХ АЛЬСТОМ ДВ»)	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3	RAILCOMP B.V.	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
4	ООО «ТрамРус»	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
5	ООО «Рейлкомп»	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
6	ООО «ТМХ Финансы»	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
7	ООО «Завод АИТ»	Общество является участником совместной деятельности	-	50,00%
Зависимые хозяйственные общества				
1	ООО «Энергодрайв»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	49,00%
2	ООО «2050.ДИДЖИТАЛ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	28,00%
3	ООО «2050.АТ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	28,00%
4	ООО «2050.ЛАБ»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	28,00%
5	ООО «2050-Интегратор»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	28,00%
6	ООО «Кlover Групп»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	19,60%
7	ООО «М5»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	25,20%
8	ООО «Контролтугоу»	Общество оказывает существенное влияние на компанию	-	28,00%
Другие связанные стороны				
1	Альстом Холдингс	Компании, оказывающие существенное влияние на Общество	-	-
2	ООО «ЛокоТех-Сервис»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	АО «Желдорремаш»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4	ООО «Торговый дом «ЛокоТех»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
5	ООО «Локотех-лизинг»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ООО «Амтех»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ООО «Локотех-литейные заводы»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ООО «ЛокоТех»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	ООО «Локотех-Промсервис»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	ООО «Локотех Глобал Трейдинг»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	ООО «ЛокоТех Эксперт»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	ТМХС КОО (Монголия)	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	ООО «ЭЛТК Урал»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	ООО «Новосибирский электровозоремонтный завод»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	ООО «Локотех-композит»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	ООО «ДИЗЕЛЬ-ИНСТРУМЕНТ СПБ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	LocoTech Global Trading GmbH	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18	ООО ТМХС Локализация	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	ТОО STAC	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20	TMH International AG	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	ООО «ТМХ Интернэшнл»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22	ТОО «Трансмашхолдинг Казахстан-К3»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
23	TMH-Argentina S.A.	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24	TMH AFRICA (PTY) LTD	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
25	TMH-Egypt for development S.A.E.	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
26	TMH Digital AG	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
27	Turkmash Wagon Manufacturing and Trading	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
28	TMH Development GmbH	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
29	TMH Services GmbH	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30	TMHI ISRAEL LTD	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
31	Blue Engine Engineers GmbH	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
32	TMH Global Investments	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33	Тасмонеро Инвестментс Лимитед	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
34	Фолдлейн Инвестментс Лимитед	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
35	Русио Трейдинг Лимитед	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов - безналичные денежные средства):

Наименование	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	28 963 368	22 795 519		
Основное хозяйственное общество	21 176	4 473 621	задолженность 2022 г.	безналичный
Дочерние хозяйственные общества	24 505 905	6 567 994	задолженность 2022 г. и далее	безналичный
Зависимые хозяйственные общества	93 015	-		
Участники совместной деятельности	300	521	задолженность 2022 г.	безналичный
Другие связанные стороны	4 342 971	11 753 383	задолженность 2022 г. и далее	
Резерв по сомнительным долгам	4 024 579	4 030 842		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	4 016 779	4 030 842		
Зависимые хозяйственные общества	7 800	-		
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	-	-		
Кредиторская задолженность	10 117 472	8 168 336		
Основное хозяйственное общество	-	-	задолженность 2022 г.	безналичный
Дочерние хозяйственные общества	10 086 323	7 691 878		
Зависимые хозяйственные общества	-	-		
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	31 149	476 458	задолженность 2022 г.	безналичный
Авансы полученные	2 328	3 756		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	2 266	3 293		
Зависимые хозяйственные общества	-	-		
Участники совместной деятельности	-	45		
Другие связанные стороны	62	418		
Задолженность по кредитам и займам полученным	1 506 615	203 287		
Основное хозяйственное общество	-	-	задолженность 2022 г.	безналичный
Дочерние хозяйственные общества	1 506 615	203 287		
Зависимые хозяйственные общества	-	-		
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	-	-		
Задолженность по займам выданным	27 156 518	20 189 059		
Основное хозяйственное общество	-	-	задолженность 2022 г.	безналичный
Дочерние хозяйственные общества	18 169 611	7 684 270	задолженность 2022 г. и далее	безналичный
Зависимые хозяйственные общества	17 500	-		
Участники совместной деятельности	-	20	задолженность 2022 г.	безналичный
Другие связанные стороны	8 969 407	12 504 769	задолженность 2022 г. и далее	
Задолженность по вознаграждениям	-	-		
основной управленческий персонал				Перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту

* Данные на 31 декабря по дебиторской задолженности со связанными сторонами не включают в себя задолженность в рамках агентских договоров между АО «Трансмашхолдинг» и агентами возникшую от третьих лиц в пользу агентов.

** Данные на 31 декабря по авансам, полученным от связанных сторон, не включают в себя задолженность агентов в пользу третьих лиц.

*** Задолженность по займам, выданным указана без учета созданного резерва под обесценение финансового вложения

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Показатель	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	1 550 595	1 782 595
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 549 519	1 522 350
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	1 075	260 245
Приобретение товаров, работ, услуг	95 967 364	87 752 207
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	95 692 785	86 525 538
Зависимые хозяйственные общества	6 108	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	268 471	1 226 669
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	1 103	39 418
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 103	39 418
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	1 374 000	618 810
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 312 878	618 810
Зависимые хозяйственные общества	61 122	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	37 121	17 014
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	35 041	10 546
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	591	1 132
Другие связанные стороны	1 489	5 336
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	4 900 000	-
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	4 900 000	-
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	180 844	7 975
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	180 844	7 975
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	15 422 780	13 348 430
Основное хозяйственное общество	-	28 730
Дочерние хозяйственные общества	8 880 000	11 185 270
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	917 780	20
Другие связанные стороны	5 625 000	2 134 410

Показатель	2022 г.	2021 г.
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 991 743	1 662 683
Основное хозяйственное общество	-	4 870
Дочерние хозяйственные общества	1 127 677	546 269
Зависимые хозяйственные общества	1 837	-
Участники совместной деятельности	70 749	36 543
Другие связанные стороны	791 479	1 075 001
Вклады в уставные (складочные) капиталы и приобретение акций***	7 626 023	22 818 387
Основное хозяйственное общество***	4 795 929	-
Дочерние хозяйственные общества	2 688 000	22 818 387
Зависимые хозяйственные общества	11 760	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны***	130 334	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (в т.ч. НДС)*	37 575 536	33 161 310
Основное хозяйственное общество	-	266 741
Дочерние хозяйственные общества	31 572 077	17 146 421
Зависимые хозяйственные общества	1 837	-
Участники совместной деятельности	964 503	16 178
Другие связанные стороны	5 037 118	15 731 970
Направление денежных средств связанным сторонам (в т.ч. НДС)**	24 484 516	34 000 673
Основное хозяйственное общество	-	28 730
Дочерние хозяйственные общества	17 312 979	29 708 503
Зависимые хозяйственные общества	89 833	-
Участники совместной деятельности	917 780	262 758
Другие связанные стороны	6 163 924	4 000 682
Дивиденды к получению от участия в других организациях	1 299 994	2 553 359
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 299 994	2 553 359
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
основное хозяйственное общество	-	-

* Поступление денежных средств от связанных сторон включает:

- получение дивидендов от дочерних хозяйственных обществ;
- получение займов от связанных сторон;
- погашение связанными сторонами ранее выданных им займов;
- получение денежных средств в рамках расчетов с агентами.

** Направление денежных средств связанным сторонам включает:

- выдачу займов связанным сторонам;
- погашение ранее полученных займов от связанных сторон;
- направление денежных средств в рамках расчетов с агентами.

*** Вклады в уставные (складочные) капиталы и приобретение акций включает:

- вклады АО ТМХ в УК других компаний, а также приобретений долей в УК у прочих лиц;

В 2022 году Обществом получены дивиденды от дочерних компаний в сумме 1 299 994 тыс. руб.

Поступления, связанные с участием в Уставных капиталах других Организаций отражены по строке 2310 Отчета о финансовых результатах. В 2022 г. Обществом были осуществлены вклады в имущество дочерних компаний в сумме 2 696 139 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
АО «Метровагонмаш»	Договор поставки	Договор поручительства	14.09.2023	5 598 337	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Договор поставки	Договор поручительства	14.09.2023	3 582 106	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Договор поставки	Договор поручительства	20.10.2024	5 347 543	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Банковский кредит	Договор поручительства	25.12.2028	2 532 533	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Банковский кредит	Договор поручительства	17.05.2026	6 500 000	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Банковский кредит	Договор поручительства	16.11.2026	3 000 000	низкая	—
АО «Метровагонмаш»	Гарантия материнской компании	Гарантия	31.12.2023	3 371 558	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	29.12.2027	140 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	16.05.2027	4 500 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	21.07.2027	5 500 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	01.04.2027	3 000 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	08.11.2027	130 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	03.07.2026	547 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	15.09.2026	1 100 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	18.11.2026	1 953 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	25.05.2026	2 000 000	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	12.09.2026	341 250	низкая	—
АО «УК «БМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	13.07.2024	96 250	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	20.05.2026	4 000 000	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	10.08.2033	507 000	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	29.04.2029	2 123 000	низкая	—

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	16.04.2027	3 000 000	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.04.2028	1 776 000	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	03.07.2028	1 140 450	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	15.09.2026	337 000	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	20.07.2027	1 632 500	низкая	—
ОАО «ТВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	04.04.2026	4 700 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	31.12.2028	1 106 700	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковская гарантия	Договор поручительства	28.06.2027	42 073	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	17.05.2027	1 334 400	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	10.03.2026	1 536 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	13.11.2029	689 300	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	21.07.2029	2 500 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	31.12.2027	3 146 600	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	01.04.2027	1 500 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	29.09.2026	500 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	29.09.2026	500 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	29.09.2026	500 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	10.11.2027	2 091 200	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Договор целевого займа	Договор поручительства	18.09.2025	134 542	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Договор целевого займа	Договор поручительства	25.12.2024	221 062	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Договор целевого займа	Договор поручительства	16.03.2026	495 303	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.04.2026	2 700 000	низкая	—
АО «Коломенский завод»	Банковский кредит	Договор поручительства	22.02.2028	1 502 120	низкая	—

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	03.02.2027	1 490 658	низкая	—
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	28.02.2027	890 363	низкая	—
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	30.07.2029	1 346 824	низкая	—
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	21.07.2026	2 264 974	низкая	—
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.04.2026	4 400 000	низкая	—
ООО «ПК«НЭВЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	10.08.2033	744 486	низкая	—
ООО «ПО «Бежицкая сталь»	Банковский кредит	Договор поручительства	04.09.2026	360 000	низкая	—
ООО «ПО «Бежицкая сталь»	Банковский кредит	Договор поручительства	21.12.2027	1 330 000	низкая	—
ООО «ПО «Бежицкая сталь»	Банковский кредит	Договор поручительства	12.09.2028	76 000	низкая	—
ООО «ПО «Бежицкая сталь»	Договор целевого займа	Договор поручительства	03.12.2026	399 000	низкая	—
АО «ОЭВРЗ»	Банковская гарантия	Договор поручительства	05.04.2026	128 800	низкая	—
АО «Пензадизельмаш»	Договор целевого займа	Договор поручительства	30.10.2024	54 920	низкая	—
АО «Пензадизельмаш»	Банковский кредит	Договор поручительства	14.06.2027	137 200	низкая	—
АО «Пензадизельмаш»	Банковский кредит	Договор поручительства	22.12.2026	638 350	низкая	—
АО «Трансмаш»	Банковская гарантия	Договор поручительства	10.11.2026	213 145	низкая	—
АО «Трансмаш»	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2023	43 680	низкая	—
АО «Трансмаш»	Договор поставки	Договор поручительства	28.02.2023	41 204	низкая	—
АО «ДМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	18.12.2024	51 898	низкая	—
АО «ДМЗ»	Договор целевого займа	Договор поручительства	24.05.2023	725 803	низкая	—
АО «ДМЗ»	Банковский кредит	Договор поручительства	22.08.2027	2 000 000	низкая	—
ООО «Метровагонмаш-Сервис»	Банковская гарантия	Договор поручительства	27.03.2028	242 523	низкая	—
ООО «ТМХ-Электротех»	Банковский кредит	Договор поручительства	21.07.2026	2 400 000	низкая	—
ООО «ТМХ-Электротех»	Договор целевого займа	Договор поручительства	11.08.2033	972 900	низкая	—

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
ООО «ТМХ-Электротех»	Договор целевого займа	Договор поручительства	11.08.2033	599 400	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.03.2026	350 000	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Банковская гарантия	Договор поручительства	20.12.2027	10 004	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2023	54 223	низкая	—
АО ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2023	64 284	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2023	3 861	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.03.2026	214 513	низкая	—
АО «ТД ТМХ»	Договор поставки	Договор поручительства	31.12.2023	16 447	низкая	—
ООО «ТМХ Финансы»	Банковский кредит	Договор поручительства	18.12.2032	11 201 621	низкая	—
ООО «ТМХ – ПТР»	Банковская гарантия	Договор поручительства	06.12.2031	943 355	низкая	—
ООО «ТМХ – ПТР»	Банковская гарантия	Договор поручительства	29.12.2026	8 796 893	низкая	—
ООО «ТМХ ПРО»	Банковская гарантия	Договор поручительства	09.10.2029	847 466	низкая	—
АО «ТМХ Локомотивы»	Банковская гарантия	Договор поручительства	31.03.2026	11 866 626	низкая	—
Итого				144 876 248		

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Договор залога движимого имущества	30.06.2023	1 064 481	высокая
Договор залога недвижимого имущества	30.06.2023	377 042	высокая
Итого		1 441 523	

В течение 2022 и 2021 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу, включающие в себя оплату труда, а также премиальные и бонусные выплаты, с учетом взносов на социальное страхование.)	1 377 592	2 280 756,2

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся члены Совета Директоров, единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора - Члены Управляющей коллегии, и иные руководители наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в разделе I «Общая информация» данных Пояснений.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Более подробно Информация о Условиях ведения деятельности Общества раскрыта в п 3. Страновые и геополитические риски, раздела 22. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Налоговые

органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

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

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Налоговое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года, и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Налоговое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Группа компаний ТМХ является международной группой компаний, для которых установлены требования по подготовке и представлению документации по МГК. Группа выполняет данные требования:

- Компанией в установленный срок было подано уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновой отчет международной группы компаний подготовлен и в установленный срок подан в налоговые органы материнской компанией Группы;
- Глобальная документация по международной группе компаний готовится на случай запроса данной документации налоговыми органами.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Начиная с 2011 года Общество участвует в нескольких судебных разбирательствах, возникших в результате несанкционированного перевода денежных средств Общества в декабре 2010 года в размере 100 миллионов евро (4 033 310 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2010 г.). Расследование было инициировано Швейцарской прокуратурой в июне 2011 года. Начиная с октября 2011 года по июнь 2012 года Общество принимало участие в судебных разбирательствах на территории Гонконга и до сих пор продолжается расследование прокуратуры Швейцарии и правоохранительными органами Российской Федерации. В результате разбирательств было установлено, что денежные средства были несанкционированно переведены на банковские счета, не принадлежащие Обществу, а также в дальнейшем частично инвестированы, в том числе в ценные бумаги.

В 2012 году часть денежных средств в размере 56,45 миллионов евро (2 306 135 тыс. руб. по курсу на дату операции) была возвращена на банковский счет Общества в Российской Федерации, а часть дебиторской задолженности в сумме 550 тыс. евро (22 145 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2012 г.) по состоянию на 31 декабря 2012 г. была отнесена в резерв по сомнительным долгам.

В 2017-2022 годах изменений в операциях, описанных выше, а также движений по балансовым остаткам, отраженным в бухгалтерском учете Общества, не было за исключением переоценки денежных средств, размещенных в банках в валюте.

Описываемые выше события оказали следующее влияние на классификацию активов Общества в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г.:

1) денежные средства и их эквиваленты в размере 817 892 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. были отражены в составе «Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках» (раздел 9 данных Пояснений) (31 декабря 2021 г.: 911 783 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 988 808 тыс. руб.). Указанные денежные средства обременены для использования в связи с тем, что окончательные права Компании на эти денежные средства не определены. На эти средства, размещенные на счете в банке Credit Suisse, прокуратурой Швейцарии наложено обременение касательно их перемещения со счета вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования;

2) на 31 декабря 2022 г. сумма в размере 1 212 107 тыс. руб. числится в составе «Дебиторской задолженности»,

на которую был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности LGT Bank (Switzerland) S.A. в полной сумме (раздел 8 данных Пояснений);

Потенциальные судебные иски в отношении Общества отсутствуют.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
					Вероятность	Сумма
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2038	6 500 000	низкая	–
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2033	3 500 000	низкая	–
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	27.12.2030	1 900	низкая	–
Трансхолдлизинг АО	Банковский кредит	Договор поручительства	26.08.2050	325 872	низкая	–
Трансмашхолдинг Венгрия КФТ	Гарантия по исполнению обязательств	Соглашение	31.05.2023	18 043 789	низкая	–
Итого				28 371 561		

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	01.03.2023	8 511	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	01.05.2023	331 290	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	30.11.2023	17 022	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	31.01.2024	17 022	высокая
Договор залога доли в уставном капитале юридического лица	30.06.2023	401 855	высокая
Договор залога доли в уставном капитале юридического лица	30.06.2023	2 010 000	высокая
Гарантия	20.12.2024	401 855	высокая
Договор залога доли в уставном капитале	30.06.2023	789 525	высокая
Договор залога доли в уставном капитале	30.06.2023	33 824	высокая
Договор залога доли в уставном капитале	30.06.2023	20 000	высокая
Гарантия возврата авансового платежа	02.03.2023	61 409	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	31.12.2024	132 516	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	31.10.2024	17 022	высокая

Вид актива, по которому получено	Срок действия поручительства	Сумма поручительства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Гарантия возврата авансового платежа	30.04.2023	198 774	высокая
Банковская гарантия обеспечения исполнения гарантийных обязательств	15.01.2025	99 387	высокая
Гарантия возврата авансового платежа	31.03.2023	913 332	высокая
Банковская гарантия	25.08.2023	422 025	высокая
Банковская гарантия	30.09.2023	3 774 133	высокая
Гарантия возврата авансового платежа	31.08.2023	21 600	высокая
Банковская гарантия	31.08.2023	3 375	высокая
Гарантия возврата авансового платежа	28.04.2023	33 750	высокая
Итого		9 733 760	

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не исключает возможности быть подверженным финансовому риску, правовому риску, страновым и региональным рискам.

1. Финансовые риски

Финансовые риски, которым подвержено Общество включают: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Экономический валютный риск является самым распространенным видом риска, связанным с валютными курсами. Он включает операционный и бухгалтерский риски. С последствиями экономического валютного риска, вызванного неожиданными колебаниями курсов, могут столкнуться не только международные организации, но и организации, которые не связаны с зарубежными соглашениями.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Однако, в случае дальнейшей девальвации российского рубля в 2022 году и экономического спада в стране, эти факторы приведут к увеличению валютных рисков.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Период	Обязательства в валюте, на 31 декабря 2022 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.			
Доллар	9 421	+14%	+1 318/-1 318
Евро	8 361	+14%	+1 171/-1 171
Тенге	20	+14%	+3/-3
Белорусский рубль	1	+14%	+1/-1
Гривна	6	+14%	+1/-1
Нетто-величина риска			

Период	Обязательства в валюте, на 31 декабря 2021 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.			
Доллар	9 109	+14%	+1 275/-1 275
Швейцарский франк	399	+14%	+56/-56
Евро	271	+14%	+38/-38
Нетто-величина риска			

Период	Активы в валюте, на 31 декабря 2022 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 г.			
Евро	88 694	+14%	+12 418/-12 418
Доллар	13 498	+14%	+1 889/-1 889
Китайский юань	44 576	+14%	+6 240/-6 240
Тенге	10 157	+14%	+1 422/-1 422
Белорусский рубль	3	+14%	+0/-0
Нетто-величина риска			

Период	Активы в валюте, на 31 декабря 2021 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 г.			
Евро	27 884	+14%	+3 904/-3 904
Швейцарский франк	-	+14%	-
Доллар	12 901	+14%	+1 806/-1 806
Нетто-величина риска			

1.2 Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах 8, 10, 11 данных Пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя – ОАО «Российские железные дороги» и его дочерние и зависимые общества. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в примечаниях 6 и 8. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Компании на сумму 8 463 466 тыс.руб. (31 декабря 2021 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 21 238 849 тыс.руб.; 31 декабря 2020 г. на 32 499 432 тыс. руб.). В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности, главным образом, за счет денежных средств, полученных от основной деятельности.

2. Правовые риски

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин, а также риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

3. Страновые и геополитические риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных

международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

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

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

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4. 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.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода произошли следующие события, требующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»:

1. Обществом получен займ 19.01.2023г. по договору займа № ДМЗ-0500-01-з/2023 на сумму 389 000 руб. с АО «ДМЗ».
2. Обществом получен займ 19.01.2023г. по договору займа № 3 на сумму 911 000 руб. с ООО «ПК «НЭВЗ».

3. Обществом выдан займ 19.01.2023г. по договору займа № ТМХ-01-23-з на сумму 1 300 000 руб. с АО «Торговый дом ТМХ».
4. Обществом заключен 23.01.2023г. договор поручительства №92/22 УФ с лимитом обязательств на сумму 10 000 000 тыс. руб. за исполнение обязательств АО «Торговый дом ТМХ» перед кредитором «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)».
5. Обществом заключен 26.01.2023г. договор поручительства №079901/22 с лимитом обязательств на сумму 3 000 000 тыс. руб. за исполнение обязательств АО «УК «БМЗ» перед кредитором «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)».
6. Обществом заключен 31.01.2023г. договор поручительства №078901/22 с лимитом обязательств на сумму 6 000 000 тыс. руб. за исполнение обязательств ОАО «ТВЗ» перед кредитором «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)».
7. Обществом заключен 31.01.2023г. договор поручительства №081801/22 с лимитом обязательств на сумму 2 500 000 тыс. руб. за исполнение обязательств ООО «ТМХ-ЭЛЕКТРОТЕХ» перед кредитором «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)».
8. Обществом заключен 07.02.2023г. договор поручительства №075301/22 с лимитом обязательств на сумму 1 000 000 тыс. руб. за исполнение обязательств АО «Пензадизельмаш» перед кредитором «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (ПАО)».
9. 19 января 2023 года заключено дополнительное соглашение № 6 к Прямому соглашению от 11.12.2019 с Hungarian Export-Import Bank Plc, по которому АО Трансмашхолдинг освобождается от ответственности по покрытию отрицательного баланса Венгерской добавленной стоимости в размере 18 043 789 тыс. руб.
10. Продлен срок действия договора займа Tasmonero Investments Ltd № №ТМХ-22-18-з от 03.07.2018 до 31.03.2023.
11. 03.01.2023 прекращено участие (100%) в ТМН Diesel Engine B.V. путем ликвидации.
12. Продлен срок действия договора займа ТМХ-ЭЛЕКТРОТЕХ (ООО) № ТМХ-01-22-з от 14.01.2022 до 31.01.2024;

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность компании является единым сегментом.

25. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2022 ГОД

Все данные в таблицах указаны в тысячах рублей.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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 и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	6 120 742	(1 394 595)	1 429 610	(7 929)	7 929	(752 190)	-	-	-	7 542 424	(2 138 856)
в том числе:	5110	за 2021 г.	6 031 771	(704 713)	113 089	(24 118)	24 118	(713 999)	-	-	-	6 120 742	(1 394 595)
Деловая репутация	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии	5103	за 2022 г.	4 177 683	(522 210)	-	-	-	(417 768)	-	-	-	4 177 683	(939 979)
	5113	за 2021 г.	4 177 683	(104 442)	-	-	-	(417 768)	-	-	-	4 177 683	(522 210)
Патенты	5104	за 2022 г.	91	(8)	36	-	-	(21)	-	-	-	127	(29)
	5114	за 2021 г.	21	(1)	70	-	-	(8)	-	-	-	91	(8)
Программное обеспечение исключительные права	5105	за 2022 г.	445 903	(112 389)	22 658	(7 929)	7 929	(99 569)	-	-	-	460 633	(204 029)
	5115	за 2021 г.	382 760	(43 846)	87 149	(24 006)	24 006	(92 549)	-	-	-	445 903	(112 389)
Товарный знак	5106	за 2022 г.	1 319	(211)	41	-	-	(171)	-	-	-	1 359	(382)
	5116	за 2021 г.	910	(108)	521	(112)	112	(215)	-	-	-	1 319	(211)
НИОКР, права зарегистрированы	5107	за 2022 г.	1 495 746	(759 776)	1 406 875	-	-	(234 661)	-	-	-	2 902 622	(994 437)
	5117	за 2021 г.	1 470 396	(556 317)	25 350	-	-	(203 459)	-	-	-	1 495 746	(759 776)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	79 855	59 025	53 757
в том числе:				
Деловая репутация	5131	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5132	-	-	-
Лицензии	5133	-	-	-
Патенты	5134	-	-	-
Программное обеспечение исключительные права	5135	26 198	5 368	100
Товарный знак	5136	48	48	48
НИОКР, права зарегистрированы	5137	53 610	53 609	53 609

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	2 914 917	1 904 279	(243 900)	2 106 597	
в том числе:	5170	за 2021 г.	1 829 032	1 765 054	(25 575)	2 914 917	
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2022 г.	889 867	568 646	(1 061 823)	396 690	
в том числе:	5171	за 2021 г.	532 976	981 335	(624 444)	889 867	
НИОКР	5162	за 2022 г.	2 025 050	1 335 633	(243 900)	1 709 907	
в том числе:	5172	за 2021 г.	1 296 056	783 719	(1 406 875)	2 025 050	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов всего	5180	за 2022 г.	6 997	18 475	(29 150)	455	
в том числе:	5190	за 2021 г.	53 392	80 370	(126 750)	6 997	
Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2022 г.	424	2 738	(2 283)	455	
в том числе:	5191	за 2021 г.	424	811	(1 235)	-	
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2022 г.	6 997	15 737	(22 734)	-	
в том числе:	5192	за 2021 г.	52 968	79 559	(125 515)	6 997	

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств в организации

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	778 040	(370 303)	47 167	(79 529)	48 973	(214 800)	-	-	745 677	(536 131)
	5210	за 2021 г.	654 080	(290 595)	289 919	(165 959)	114 166	(193 874)	-	-	778 040	(370 303)
в том числе:	5201	за 2022 г.	19 422	(11 023)	-	-	-	(2 087)	-	-	19 422	(11 023)
Транспортные средства	5211	за 2021 г.	109 418	(47 984)	-	(89 996)	41 501	(4 540)	-	-	19 422	(11 023)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022 г.	158 914	(61 079)	-	(17 357)	10 349	(28 809)	-	-	141 557	(79 539)
в том числе:	5212	за 2021 г.	161 753	(30 755)	890	(3 729)	1 970	(32 294)	-	-	158 914	(61 079)
Капитальные вложения в арендованное имущество	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5213	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5204	за 2022 г.	216 127	(79 554)	-	-	-	(90 299)	-	-	216 127	(169 853)
в том числе:	5214	за 2021 г.	-	-	216 127	-	-	(79 554)	-	-	216 127	(79 554)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Офисное оборудование	5205	за 2022 г.	241 258	(135 857)	45 137	(42 211)	26 906	(72 299)	-	-	-	244 184	(181 250)
	5215	за 2021 г.	225 883	(110 155)	44 383	(29 008)	27 468	(53 170)	-	-	-	241 258	(135 857)
Другие виды основных средств	5206	за 2022 г.	40 244	(14 139)	1 200	(13 683)	7 271	(6 444)	-	-	-	27 761	(13 312)
	5216	за 2021 г.	22 817	(11 815)	23 246	(5 819)	5 819	(8 143)	-	-	-	40 244	(14 139)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2022 г.	102 075	(68 651)	829	(6 277)	4 447	(14 863)	-	-	-	96 626	(79 067)
	5217	за 2021 г.	134 209	(89 885)	5 273	(37 407)	37 407	(16 173)	-	-	-	102 075	(68 651)
Земельные участки	5208	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	5222	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5223	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5224	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5225	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5226	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5227	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5228	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5238	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	35 132	167 537	(47 519)	(47 167)	107 984
	5250	за 2021 г.	257 747	78 611	(11 306)	(289 920)	35 132
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2022 г.	32 988	108 737	(45 374)	-	96 350
Земельные участки и объекты природопользования	5251	за 2021 г.	5 926	38 368	(11 306)	-	32 988
	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2022 г.	-	31 756	-	(20 622)	11 133
Приобретение объектов основных средств	5253	за 2021 г.	241 399	9 562	-	(250 961)	-
	5244	за 2022 г.	2 144	27 045	(2 144)	(26 544)	500
	5254	за 2021 г.	10 422	30 681	-	(38 959)	2 144

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	18 066	4 604
в том числе: Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	45
Капитальные вложения в арендованное имущество	5263	-	-
Здания	5264	-	4 185
Офисное оборудование	5265	17 802	-
Другие виды основных средств	5266	44	374
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	220	-
Земельные участки	5268	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	894 201	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 042	1 967 148	2 318 535
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2.5. Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Право пользования активом	52100	ЗаОтчГод			1 347 409			(453 208)		1 347 409	(453 208)
из них, по группам:	52120	ЗаПредГод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	52101	за 2022 г.	-	-	14 024	-	-	(11 222)	-	14 024	(11 222)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52102	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	52103	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	52104	за 2022 г.	-	-	1 333 386	-	-	(441 986)	-	1 333 386	(441 986)
Офисное оборудование	52105	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	52106	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	52107	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	52108	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52118	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	48 454 024	1 171 324	18 395 478	(18 998 470)	189 163	-	(1 080 263)	47 851 032	280 224
	5321	за 2021 г.	26 226 853	1 171 324	35 278 484	(13 051 313)	-	-	-	48 454 024	1 171 324
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	5322	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5303	за 2022 г.	41 563 531	1 171 324	8 732 197	(10 850 168)	189 163	-	(1 080 263)	39 445 560	280 224
	5323	за 2021 г.	25 234 271	1 171 324	28 930 213	(12 600 953)	-	-	-	41 563 531	1 171 324
Векселя и облигации	5304	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5324	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5305	за 2022 г.	6 890 493	-	9 663 281	(8 148 302)	-	-	-	8 405 472	-
	5325	за 2021 г.	992 582	-	6 024 680	(126 769)	-	-	-	6 890 493	-
Прочие	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5326	за 2021 г.	-	-	323 591	(323 591)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5310	за 2022 г.	14 321 876	(645 337)	12 002 999	(6 791 082)	3 984	-	(3 142)	19 533 792	(644 496)
	5330	за 2021 г.	21 222 928	(660 998)	7 968 245	(14 869 297)	15 839	-	(178)	14 321 876	(645 337)
в том числе:	5311	за 2022 г.	-	-	427 675	(427 675)	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	5331	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5332	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5333	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5314	за 2022 г.	13 998 285	(645 337)	11 575 324	(6 141 185)	3 984	-	(3 142)	19 432 424	(644 496)
	5334	за 2021 г.	16 624 113	(660 998)	7 644 654	(10 270 482)	15 839	-	(178)	13 998 285	(645 337)
Прочие	5315	за 2022 г.	323 591	-	-	(222 222)	-	-	-	101 369	-
	5335	за 2021 г.	4 598 815	-	323 591	(4 598 815)	-	-	-	323 591	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	62 775 900	525 987	30 398 477	(25 789 552)	193 147	-	(1 083 405)	67 384 824	(364 272)
	5320	за 2021 г.	47 449 782	510 325	43 246 729	(27 920 610)	15 839	-	(178)	62 775 900	525 987

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5340	-	-	-
в том числе:	5341	1 900	1 900	1 900
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5345	-	-	-
в том числе:	5346	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5349	-	-	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	21 990	-	21 990	92 290 419	(92 285 429)	-	-	-	X	26 955	-	26 955
	5420	за 2021 г.	74 369	(43 517)	30 852	87 642 354	(87 694 733)	43 517	-	-	X	21 990	-	21 990
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	21 990	-	21 990	49 837	(44 846)	-	-	-	-	26 955	-	26 955
	5421	за 2021 г.	30 853	-	30 853	63 089	(71 952)	-	-	-	-	21 990	-	21 990
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	90 272 184	-	-	-	(90 272 184)	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	43 517	(43 517)	-	85 883 988	(213 097)	43 517	-	(85 714 407)	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	(90 272 184)	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	(85 714 407)	-	-	-	-	90 272 184	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	1 968 398	(1 968 398)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	1 695 277	(1 695 277)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Дебиторская задолженность всего	5501 5521	за 2022 г. за 2021 г.	576 587 118 128	30 063 141 22 322 134	(5 855 825) (5 853 828)	323 577 024 219 732 320	-	(313 245 617) (211 532 061)	(47) (79)	(93 465) (1 997)	(14 839) (715)	4 861 630 576 587	36 109 458 30 063 141	(5 949 291) (5 855 825)
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	4 613 827	(31 516)	107 764 994	-	(105 352 349)	(2)	15 653			7 026 470	(15 863)
	5522	за 2021 г.	-	4 207 841	(21 634)	91 237 658	-	(90 831 593)	(79)	(9 882)	-	-	4 613 827	(31 516)
авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	852 385	(55)	45 036 293	-	(33 862 182)	-	55	-	-	12 026 495	-
	5523	за 2021 г.	715	252 136	(306)	2 120 478	-	(1 520 229)	-	251	715	-	852 385	(55)
прочая	5504	за 2022 г.	576 587	23 895 307	(5 824 254)	169 383 255	-	(172 749 595)	(45)	(12 714)	(14 839)	4 861 630	16 243 879	(5 836 968)
	5524	за 2021 г.	117 413	17 602 785	(5 831 888)	124 332 499	-	(117 580 803)	-	7 634	-	576 587	23 895 307	(5 824 254)
агентская схема	5505	за 2022 г.	-	701 622	-	1 392 483	-	(1 281 492)	-	(96 460)	-	-	812 613	(96 460)
	5525	за 2021 г.	-	259 372	-	2 041 686	-	(1 599 436)	-	-	-	-	701 622	-
Итого	5500 5520	за 2022 г. за 2021 г.	576 587 118 128	30 063 141 22 322 134	(5 855 825) (5 853 828)	323 577 024 219 732 320	-	(313 245 617) (211 532 061)	(47) (79)	(93 465) (1 997)	X X	4 861 630 576 587	36 109 458 30 063 141	(5 949 291) (5 855 825)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	21 464 747	15 515 454	5 876	20 868	6 178 207	348 969
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	20 699	4 836	37 246	5 730	22 680	1 045
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	3 864	3 809	2 420	2 257
прочая	5543	5 945	12 013	5 835	11 329	6 153 107	345 666
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	15 498 607	15 498 607	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	10 233	10 397 217	183 359 947	-	(167 806 823)	-	-	-	25 960 573
	5580	за 2021 г.	-	5 906 928	119 331 271	-	(114 830 677)	(72)	-	10 233	10 397 217
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	10 233	7 742 319	108 770 394	-	(106 235 960)	-	-	-	10 286 986
	5581	за 2021 г.	-	4 740 670	84 062 862	-	(81 050 946)	(33)	-	10 233	7 742 319
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	703 158	14 101 858	-	(9 303 662)	-	-	-	5 501 354
	5582	за 2021 г.	-	175 646	1 623 094	-	(1 095 582)	-	-	-	703 158
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	-	1 179 355	44 992 335	-	(45 946 915)	-	-	-	224 775
	5583	за 2021 г.	-	763 315	27 981 746	-	(27 565 706)	-	-	-	1 179 355
прочая	5566	за 2022 г.	-	126 485	14 240 126	-	(5 081 731)	-	-	-	9 284 880
	5586	за 2021 г.	-	213 248	3 659 357	-	(3 746 081)	(39)	-	-	126 485
агентская схема	5567	за 2022 г.	-	645 900	1 255 234	-	(1 238 555)	-	-	-	662 579
	5587	за 2021 г.	-	14 049	2 004 212	-	(1 372 361)	-	-	-	645 900
Итого	5550	за 2022 г.	10 233	10 397 217	183 359 947	-	(167 806 823)	-	X	-	25 960 573
	5570	за 2021 г.	-	5 906 928	119 331 271	-	(114 830 677)	(72)	X	10 233	10 397 217

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	2 451 541	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2 172 574	-	-
расчеты по авансам полученным	5592	-	-	-
прочие	5595	-	-	-
зadolженность со сроком менее 45 дней	5594	278 967	-	-
	Код	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	94 170 038	85 757 924
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	725 753	686 240
Прочие затраты	5650	1 242 646	1 178 617
Итого по элементам	5660	96 138 437	87 622 782
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(5600)	96 138 437	87 622 782

7. *Оценочные обязательства*

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 655 625	2521 135	(1 635 084)	(576 084)	1 965 592
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	-	-	-	-	-
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	140 067	150 718	(144 769)	-	146 016
Резервы под судебные иски	5703	23 553	357 477	(25 981)	(319 689)	35 360
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	1 480 427	1 974 805	(1 452 756)	(256 395)	1 746 081
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	11 578	38 135	(11 578)	-	38 135

8. *Обеспечения обязательств*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	11 175 281	7 095 096	15 934 324
в том числе:				
Ценные бумаги	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	-	-	-
Основные средства	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Прочие	5805	11 175 281	7 095 096	15 934 324
Выданные - всего	5810	173 342 551	130 216 164	90 898 744
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	1 900	1 900	1 900
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	-	-	-
Основные средства	5813	-	-	-
Материально-производственные запасы	5814	-	-	-
Прочие	5815	173 340 651	130 214 264	90 896 844

9. Государственная помощь

В 2022 году Фондом социального страхования было разрешено направить финансовое обеспечение на финансирование мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке в Фонд социального страхования сумму в размере 403 тыс.руб.

В 2021 году Фондом социального страхования было разрешено направить финансовое обеспечение на финансирование мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке в Фонд социального страхования сумму в размере 1 162 тыс.руб.

Наименование показателя		Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		403		1 162
в том числе:						
Выделенное ФСС финансирование на обеспечение предупредит.		5901		-		1 162
Выделенное ФСС финансирование на обеспечение предупредит.		5902		403		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конц года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022 г.	5911	-	-	-	-
	за 2021 г.	5921	-	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
– Члена Управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
Действующий по доверенности № 001/21-Д от 21.01.2021 года.

«14» февраля 2023 г.

Домский О.И.

