kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Трансмашхолдинг
за 2023 год

АО «Кэпт»
БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

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 2023 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 2023 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	**Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита**
На отчётную 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.	Наши аудиторские процедуры включали оценку анализа наличия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, проведённого Руководством, в том числе путем сравнения балансовой стоимости финансовых вложений с долей Компании в чистых активах объекта инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 года. В тех случаях, где были выявлены такие признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, мы провели детальную оценку методологии, исходных данных и основных допущений, использованных Руководством при проведении указанного анализа. Наши процедуры включали: - оценку признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений; - сравнение стоимости финансовых вложений с приведенной стоимостью будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данных предприятий, определённых Руководством на основании модели (в случае применимости); - 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 (в случае применимости). 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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Полищук Елена Сергеевна

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 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трансмашхолдинг"**	по ОКПО	58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790		
Вид экономической деятельности **Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе**	по	46.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
119048, Москва г, Ефремова ул, дом № 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

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

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4 25Т1	Нематериальные активы	1110	4 218 933	5 404 022	4 733 145
	в том числе: Нематериальные активы	11101	3 784 365	5 403 567	4 733 145
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	434 568	455	-
5 25Т1.5	Результаты исследований и разработок	1120	-	2 106 597	2 914 917
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	864 905	1 211 731	442 868
3 25Т2	в том числе: Основные средства в организации	11501	383 987	221 180	409 881
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	22 478	96 350	32 988
	Право пользования активом	11503	458 440	894 201	-
	Инвестиционная недвижимость	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6 25Т3	Финансовые вложения	1170	46 869 815	48 131 257	49 625 348
18	Отложенные налоговые активы	1180	1 771 559	1 663 432	1 703 109
10	Прочие внеоборотные активы	1190	-	115 708	159 967
	Итого по разделу I	1100	53 725 212	58 632 748	59 579 354

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7 25Т4	Запасы	1210	33 585	26 955	21 990
	в том числе: Материалы	12101	33 585	26 955	21 990
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Товары для перепродажи	12103	-	-	-
	Готовая продукция	12104	-	-	-
	Основное производство	12105	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 924	133 174	101 916
8 25Т5	Дебиторская задолженность	1230	51 305 887	35 021 798	24 783 903
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	5 473 469	4 861 630	583 987
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	45 832 418	30 160 167	24 199 915
6 25Т3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	39 298 384	18 889 297	13 676 539
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 965 188	6 734 460	5 134 698
10	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	101 610 968	60 805 684	43 719 046
	БАЛАНС	1600	155 336 180	119 438 432	103 298 400

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	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	18	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	41 808 870	36 394 720	40 605 603
	Итого по разделу III	1300	52 011 237	46 597 086	50 807 969
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	20 030 343	20 499 127	30 000 000
	в том числе: Кредиты и займы	14101	20 000 000	20 000 000	30 000 000
	Арендные обязательства	14102	30 343	499 127	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	10 233
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	-	-	10 233
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14502	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	20 030 343	20 499 127	30 010 233
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	45 448 549	24 416 053	10 427 356
	в том числе: Кредиты и займы	15101	44 986 359	24 003 401	10 427 356
	Арендные обязательства	15102	462 190	412 652	-
14 25Т5	Кредиторская задолженность	1520	35 833 836	25 960 573	10 397 217
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	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	2 012 215	1 965 592	1 655 625
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	83 294 600	52 342 218	22 480 197
	БАЛАНС	1700	155 336 180	119 438 432	103 298 400

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Член Управляющей коллегии
Действующий по Доверенности 050/23-Д от 22.12.2023г.

(подпись) **Домский Олег Игоревич**
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трансмашхолдинг"**	по ОКПО	58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790		
Вид экономической деятельности **Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе**	по ОКВЭД 2	46.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
15	Выручка	2110	134 996 027	109 705 608
15 25Т6	Себестоимость продаж	2120	(122 540 756)	(96 138 436)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 455 271	13 567 172
15	Коммерческие расходы	2210	(2 159 129)	(1 584 675)
15	Управленческие расходы	2220	(7 718 039)	(7 028 572)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 578 103	4 953 925
	Доходы от участия в других организациях	2310	6 150 384	1 299 994
	Проценты к получению	2320	3 884 442	2 753 495
	Проценты к уплате	2330	(5 040 194)	(3 583 654)
16	Прочие доходы	2340	11 731 254	874 377
16	Прочие расходы	2350	(4 340 459)	(9 644 888)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 963 530	(3 346 751)
18	Налог на прибыль	2410	(684 366)	(853 730)
18	текущий налог на прибыль	2411	(688 419)	(814 054)
18	отложенный налог на прибыль	2412	4 053	(39 676)
	Прочее	2460	(116 669)	19 683
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 162 495	(4 180 798)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	14 162 495	(4 180 798)
	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 050/23-Д от 22.12.2023г.

(подпись) **Домский Олег Игоревич**
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трансмашхолдинг"**	по ОКПО	58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790		
Вид экономической деятельности **Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе**	по ОКВЭД 2	46.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	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 2021 г.	3100	1 115 215	-	9 031 391	55 761	40 605 603	50 807 969
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(4 210 883)	(4 210 883)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(4 180 799)	(4 180 799)
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	(30 084)	(30 084)

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 2022 г.	3200	1 115 215	-	9 031 391	55 761	36 394 720	46 597 087
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	14 162 494	14 162 494
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	14 162 494	14 162 494
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	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
корректировка чистой прибыли в связи с изменением учетной политики	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(8 748 344)	(8 748 344)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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	(8 747 746)	(8 747 746)
корректировка убытка в связи с изменением учетной политики	3328	X	X	X	X	(598)	(598)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 115 215	-	9 031 391	55 761	41 808 870	52 011 237

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	50 807 969	(4 180 799)	(30 084)	46 597 086
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	50 807 969	(4 180 799)	(30 084)	46 597 086
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	40 605 603	(4 180 799)	(30 084)	36 394 720
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	40 605 603	(4 180 799)	(30 084)	36 394 720
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	52 011 237	46 597 086	50 807 969

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Член Управляющей коллегии
Действующий по Доверенности 050/23-Д от 22.12.2023г.

(подпись) **Домский Олег Игоревич**
(расшифровка подписи)

14 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество "Трансмашхолдинг"**	по ОКПО	58519161		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7723199790		
Вид экономической деятельности **Услуги по оптовой торговле за вознаграждение или на договорной основе**	по ОКВЭД 2	46.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Акционерное общество** / **Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	23	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 972 645	21 191 166
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 001 221	19 818 655
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 338 731	523 483
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	632 693	849 027
Платежи - всего	4120	(14 902 098)	(14 606 928)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 189 393)	(4 903 059)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 087 921)	(3 380 593)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 395 736)	(3 581 935)
налога на прибыль организаций	4124	(462 230)	(1 139 801)
прочие платежи	4129	(2 766 819)	(1 601 540)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 929 453)	6 584 238
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	26 205 288	15 713 484
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	829 137	802
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	5 522 567	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 495 279	12 963 710
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	8 352 438	2 748 972
прочие поступления	4219	5 867	-
Платежи - всего	4220	(37 996 083)	(22 786 739)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизациеи, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 471 370)	(892 006)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 675 613)	(2 909 608)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(31 849 100)	(18 985 125)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(11 790 795)	(7 073 255)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	43 139 518	24 525 067
в том числе: получение кредитов и займов	4311	33 140 768	24 525 067
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	-	-
Платежи - всего	4320	(23 508 867)	(21 726 493)
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 (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов	4323	(22 920 224)	(21 217 975)
платежи по арендным обязательствам	4324	(493 692)	(491 080)
прочие платежи	4329	(94 951)	(17 438)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	19 630 651	2 798 574
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 910 403	2 309 557
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 734 458	5 134 698
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 965 188	6 734 460
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	320 327	(709 796)

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Член Управляющей коллегии
Действующий по Доверенности 050/23-Д от 22.12.2023г.

14 февраля 2024 г.

(подпись) **Домский Олег Игоревич** (расшифровка подписи)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1147746388246 * "Трансмашхолдинг" "Transmashholding" * МОСКВА *

ТРАНСМАШХОЛДИНГ

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Трансмашхолдинг»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*13*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*13*
5.	*РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)*	*14*
6.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*14*
7.	*ЗАПАСЫ*	*16*
8.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
9.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*17*
10.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*17*
11.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*17*
12.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*18*
13.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*20*
14.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*21*
15.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*22*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*23*
17.	*ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ*	*24*
18.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*24*
19.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*25*
20.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*25*
21.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ*	*28*
22.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*32*
23.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*35*
24.	*ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ*	*35*
25.	*ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2023 ГОД*	*36*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Трансмашхолдинг» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Трансмашхолдинг» за 2023 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 2023 году составила 514 человек (среднегодовая численность работающих в 2022 году сотрудников Общества составила 490 человек).

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.
- Представительство на территории Российской Федерации в Санкт-Петербурге
- Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу: г. Москва, ул. Ефремова, д 10.

Настоящая отчетность была подписана «14» февраля 2024 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 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Компания приняла решение о досрочном применении положений ФСБУ 14/2022 и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных затрат на НМА и НИОКТР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Последствия изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 отражены в упрощенном порядке, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2023 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались (п.53 ФСБУ 14/2022, п.25.1 ФСБУ 26/2020).

Все корректировки, связанные с переходом на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, отражены так, чтобы эффект от указанных операций не повлиял на отчетность 2022 года.

По состоянию на 01.01.2023 года в бухгалтерском учете компании в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 отражены следующие операции:

- Списана балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов или НИОКР, но в связи с переходов на учет НМА по ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (счет 84.05.1 «Корректировка НРП в связи с изменением учетной политики») за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.
- Отражены на забалансовом счете 015 «Средства индивидуализации и базы данных» списанные с бухгалтерского учета средства индивидуализации и базы данных (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), а также информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (базы данных).

- Выполнена перегруппировка объектов НМА по видам объектов в следующих разрезах:

Было	Стало
Деловая репутация	Деловая репутация (Гудвилл)
Дизайн-проекты и макеты	Дизайн-проекты и макеты
Лицензии	Лицензии и разрешения • Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности • Разрешения (лицензии) на право эксплуатации отдельных видов объектов
НИОКР, права зарегистрированы НИОКР, права не зарегистрированы	НИОКТР • Конструкторская документация • Руководства по эксплуатации
Патенты	Патенты • Патенты • Секреты производства (ноу-хау)
Программное обеспечение исключительные права Программное обеспечение неисключительные права	Программное обеспечение
Сертификаты	Сертификаты • Сертификаты • Заключения • Разрешения
Товарный знак	Товарные знаки и знаки обслуживания • Товарные знаки • Знаки обслуживания

Таблица № 1 Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

№№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)	Бухгалтерская проводка в межотчетном периоде	Сумма операции (без эффекта на налог на прибыль) (тыс. руб.)
1.	Отражено списание средств индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), а также информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (базы данных), созданные собственными силами.	Дт 05.01 Кт 04.01	323
		Дт 84.05.1 Кт04.01	747
2.	Приняты на забалансовый Средства индивидуализации и базы данных на забалансовом счете 015 «Средства индивидуализации и базы данных».	Дт 015	1 070

Влияние переходного периода на изменение отчетности отражено в таблице № 2 «Влияние переходного периода на изменение отчетности».

Таблица №2 Влияние переходного периода на изменение отчетности (тыс. руб.).

Актив					Пассив				
Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения	Наименование показателя	Код	Было	Стало	Отклонения
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7	8	9	10 (9-8)
Нематериальные активы	1110	5 404 022	7 625 581	2 221 559	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 394 720	36 394 122	(598)
в том числе: Нематериальные активы	11101	5 403 567	7 228 436	1 824 869	Отложенные налоговые обязательства	1420			
Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	455	397 145	396 690					
Результаты исследований и разработок	1120	2 106 598	-	(2 106 598)					
в том числе: Результаты исследований и разработок	11201	1 709 908	-	(1 709 908)					
Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	396 690	-	(396 690)					
Отложенные налоговые активы	1180	1 663 432	1 663 581	(149)					
Прочие внеоборотные активы	1190	115 708	-	(115 708)					
Баланс				(598)	Баланс				(598)

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.

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. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. 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.

Сроки полезного использования нематериальных активов с линейным способом амортизации:

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

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 2024 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 2023 г. составил:

- Доллар США 89,6883 рублей;
- Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 рублей;
- Евро 75,6553 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 возвратить 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 25/2018 введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА), 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 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила: 63 521 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. 139 726 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. 73 215 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.

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 В разделе 25 (Таблица 1.1).

В 2023 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 2023 год изменение стоимости НМА составило (1 185 089) тыс. руб. (в 2022 году 670 877 тыс.руб., в 2021 году (674 304) 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 В разделе 25 (Таблица 1.3).

В 2023 году самим Обществом нематериальные активы не создавались, в разделе 25 (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 в разделе 25 (Таблица 1.5).

В течение 2023 г. Общество осуществляло расходы на разработки новых технологий производства вагонов метро и локомотивов. Расходы на НИОКТР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР, 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 разделе 25 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.

В связи с досрочным переходом на ФСБУ 14/2022 в составе Нематериальных активов теперь отражаются объекты, ранее учитываемые как Результаты исследований и разработок и Прочие внеоборотные активы. Информация о переклассификации первоначальной стоимости данных объектов и начисленной амортизации отражена в Таблице 1.1. Пояснений и Таблице 1.4 Пояснений:

Наименование показателя		Поступило	Начислено амортизации	Нетто-эффект переклассификации
НМА	**строка 5100 Таблицы 1.1 Пояснений**	**3 676 852**	**(2 086 588)**	
в том числе				
движения отчетного периода		526 615	(959 943)	
переклассификация на 01.01.2023 в связи с применением ФСБУ 14/2022		3 150 237	(1 126 645)	2 023 592
Незавершенные НМА	**строка 5182 Таблицы 1.5 Пояснений**	**3 055 342**	**-**	
в том числе				
движения отчетного периода		1 345 134	-	
переклассификация на 01.01.2023 в связи с применением ФСБУ 14/2022		1 710 208	-	1 710 208
			Итого	**3 733 800**

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В соответствии с принятым решением о досрочном применении положений ФСБУ 14/2022 и изменений, внесенных в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных затрат на НМА и НИОКТР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год выполнена перегруппировка объектов НИОКР, права зарегистрированы в группу НИОКТР в составе нематериальных активов и вложений в нематериальные активы.

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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	36 100 232	39 725 786	42 734 855
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва под обесценение)	50 067 967	27 294 768	20 567 032

В 2023 году под обесценение финансовых вложений создан резерв в размере 2 751 тыс. руб. в связи с устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений (в 2022 году 1 083 405 тыс. руб., в 2021 году 178 тыс. руб.). В 2023 году восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 130 660 тыс. руб.

В течение 2023 года произошли следующие существенные изменения в составе долевых финансовых вложений:

1) Приобретены у третьих лиц обыкновенные и привилегированные акции Дочернего хозяйственного общества на сумму 765 494 тыс. руб.;
2) Увеличена доля владения в Инвестиционном фонде на сумму 3 920 000 млн. руб.;
3) Реализованы в адрес связанной стороны 100% акций Дочернего хозяйственного общества. Балансовая стоимость выбывших акций составила 2 378 672 тыс. руб.
4) Реализовано в адрес третьей стороны 100% поев в Инвестиционном фонде. Балансовая стоимость выбывшей доли составила 5 932 375 тыс. руб.
5) Ликвидировано Дочернее хозяйственное общество, балансовая стоимость которого составила 0 тыс. руб. В результате выбытия был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 080 263 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- предоставленные краткосрочные займы - 39 077 869 тыс. руб.; *

- предоставленные долгосрочные займы – 10 769 583 тыс.руб.;

- приобретенные права (требования займов) - 220 515 тыс. руб.

Предоставленные займы краткосрочные

Наименование	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Дочерние хозяйственные общества	8 194 902	Январь 2024 – Декабрь 2024	8,1; Кл.ст+2,0 - Кл.ст+3,1
Другие связанные стороны	30 665 467	Август 2024 – Декабрь 2024	Кл.ст+2 - Кл.ст+3,1
Зависимые хозяйственные общества	17 500	Июнь 2024	10,5
Третьи лица	200 000	Январь 2024	Кл.ст + 3,0
Итого предоставленные займы краткосрочные	**39 077 869**		

Предоставленные займы долгосрочные

Наименование	Сумма, подлежащая погашению	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Дочерние хозяйственные общества	3 972 530	Декабрь 2025 – Июль 2026	3,0 – 8,1; Кл.ст. + 3,0
Другие связанные стороны	1 924 171	Декабрь 2025 – Январь 2026	2,05 – 5,62
Третьи лица	4 872 882	Декабрь 2025 – Декабрь 2028	9,5; Кл.ст.+2,0 – кл.ст.+2,5
Итого предоставленные займы долгосрочные	**10 769 583**		

Приобретенные права (требования займов)

Наименование	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Другие связанные стороны	220 514	Март 2024	Кл.ст.+2,6
Итого приобретенные права (требования займов)	**220 514**		

Структура суммы выданных займов, а также суммы погашенных займов в 2023 году, тыс.руб.:

Наименование	Предоставлено	Погашено
Дочерние хозяйственные общества	3 345 902	9 348 081
Участники совместной деятельности	848 000	848 000
Другие связанные стороны	31 900 177	8 595 336

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в иностранной валюте 1 329 171 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 013 781 тыс. руб., на 31.12.2021 г.: отсутствует) выражена в иностранной валюте – в евро.

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

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 2023 г. сумма дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений в размере 8 950 486 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 8 100 299 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 3 302 568 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 072 753	847 174	987 714
Краткосрочные депозиты в валюте Денежные эквиваленты в иностранной валюте	12 470	425 489	693 573
Краткосрочные депозиты в рублях Денежные эквиваленты	-	5 132 000	35 000
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 879 964	329 797	3 418 411

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены депозитные вклады на сумму 12 470 тыс.руб., со сроком погашения 09.01.2024 и процентной ставкой 1,2.

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

Наименование валюты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	-	5 132 000	35 000
Евро	-	-	693 573
Китайский юань CNY	12 470	425 489	-
Итого	**12 470**	**5 557 489**	**728 573**

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Размер предоставленных кредитных линий на общую сумму 50 000 000 тыс.руб., свободный лимит составляет 25 909 233 тыс.руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и страховых полисов	-	-	115 708	-	159 967	-
Итого	**-**	**-**	**115 708**	**-**	**159 967**	**-**

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 2021 г.	–	1 115 215	–	1 115 215	–
На 31 декабря 2022 г.	–	1 115 215	–	1 115 215	–
На 31 декабря 2023 г.	–	1 115 215	–	1 115 215	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 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 2022 году чистая прибыль не распределялась и дивиденды не выплачивались.
В 2023 году по Решению от 18.12.2023 произведено распределение дивидендов в размере 8 747 746 тыс. руб.
Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составляет 7 844 руб.
Выплата дивидендов в 2023 году не производилась.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные заемные средства - всего	20 030 343	20 499 127	30 000 000
в том числе:			
Кредиты и займы	20 000 000	20 000 000	30 000 000
Арендные обязательства	30 343	499 127	-
Краткосрочные заемные средства - всего	45 448 550	24 416 053	10 427 356
в том числе:			
Кредиты и займы	44 986 359	24 003 401	10 427 356
Арендные обязательства	462 192	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 отражается 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)

Арендные обязательства по состоянию на 31.12.2023

Наименование	Арендные обязательства	Авансы по договорам аренды	Процентная ставка (диапазон)
Долгосрочные арендные обязательства - всего	30 343	-	9,1659 – 10,5400
Краткосрочные арендные обязательства - всего	462 192	-	9,1659 – 10,5400

Арендные обязательства по состоянию на 31.12.2022

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 2023 году составила 4 663 540 тыс. руб. (в т.ч. проценты к уплате по аренде 70 876 тыс. руб.), в 2022 году составила 3 583 654 тыс. руб. (в т.ч. проценты к уплате по аренде 62 424 тыс. руб.),

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток начисленных, но не выплаченных процентов по полученным кредитам и займам, и облигациям, составил 400 591 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 198 401 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 282 356 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Кредиты банков	24 235 598	Российские рубли	ключ. ставка+ 1,5 - ключ. ставка+ 2,78	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Прочие займы	10 610 961	Российские рубли	6,4 – ключ.ставка + 3,00	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Проценты по облигациям	139 800	Российские рубли	6,95 – 10,20	2024	
Облигации	10 000 000	Российские рубли	6,95	Декабрь 2024 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	**44 986 359**				

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**				

Задолженность по всем краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. выражена в рублях.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-06)	10 000 000	Российские рубли	8,05	Июнь 2026 г.	Без обеспечения
Облигационный заем (облигации серии ПБО-07)	10 000 000	Российские рубли	10,20	Июнь 2026 г.	Без обеспечения
Итого заемные средства	**20 000 000**				

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**				

09 июня 2023 г. по открытой подписке в рамках Программы биржевых облигаций размещены биржевые облигации ПБО-07, регистрационный номер 4В02-07-35992-Н-001Р от «08» октября 2021 АО «Трансмашхолдинг» неконвертируемые процентные документарные

на предъявителя серии П07 БО с обязательным централизованным хранением, идентификационный номер 4В02-07-35992-Н-001Р от 08 октября 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 1 092 дня с даты начала размещения.

В 2023 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 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**
Признано в отчетном периоде	236 279	1 754 593	395 362	2 386 234
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(183 061)	(835 952)	(49 632)	(1 068 645)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(1 157 818)	(113 149)	(1270 967)
31 декабря 2023 г.	**199 234**	**1 506 904**	**306 077**	**2 012 215**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2023 г.	2022г.	2021г.
Краткосрочные	2 012 215	1 965 592	1 655 625
Итого	**2 012 215**	**1 965 592**	**1 655 625**

Резерв на выплату вознаграждения работникам

Общество предполагает, что возможная сумма выплаты вознаграждения работникам в 2024 году за 2023 год составит 1 506 904 тыс. руб. с учетом страховых взносов (в 2022 году 1 746 081 тыс. руб.; в 2021 году 1 480 427 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 2023 г. в размере 199 234 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023г.

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 94 799 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 1 295 227 тыс. руб.: 31 декабря 2021 г.: 731 825 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	38 372	28 547	28 346
в том числе:			
- Фонд социального страхования	58	472	342
- Пенсионный фонд	17	19 223	19 006
- Фонд обязательного медицинского страхования	11	8 507	8 646
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	460	345	352
Страховые взносы по единому тарифу	37 826	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**38 372**	**28 547**	**28 346**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	847 555	135 757	683 452
Налог на прибыль	434 680	43 914	445 593
Транспортный налог	33	-	61
Налог на имущество	103	112	1 941
Налог на доходы физических лиц	9 779	16 256	19 776
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38 372	28 547	28 346
Прочие налоги и сборы	1 312 317	189	185
Итого задолженность по налогам и сборам	**2 642 876**	**224 775**	**1 179 354**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 (ПБУ10/99):

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	132 251 807	120 465 213	11 786 594
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	1 181 127	564 049	617 078
Техническое обслуживание электровозов ЭП20	781 241	772 701	8 540
Предоставление прав пользования ЕИП ТМХ	491 314	466 946	24 368
Услуги по доставке, через Агентов	203 529	203 529	-
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	43 453	41 376	2 077
Предоставление доступа к Централизованной аналитической системе безопасности (ЦАСБ)	26 404	15 257	11 147
Предоставление доступа к корпоративной системе TES	9 526	9 536	(10)
Техподдержка 1С-HRM	3 659	-	3 659
Услуги агентов по оптовой торговле	2 984	-	2 984
Реализация покупных товаров	866	866	-
ИСМИК-Информационная система мониторинга имущественного комплекса ТМХ	117	1 283	(1 166)
Услуги Агента	-	-	-
Итого за 2023 г.	**134 996 027**	**122 540 756**	**12 455 271**

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
Предоставление прав пользования конструкторской документацией	714 582	268 560	446 022
Предоставление прав пользования ЕИП ТМХ	490 481	485 152	5 329
Услуги по доставке, через Агентов	162 612	163 872	(1 260)
Техническое обслуживание (ТО-5Д) Локомотивов	35 783	34 400	1 383
Предоставление доступа к Централизованной аналитической системе безопасности (ЦАСБ)	11 166	5 751	5 415
Предоставление доступа к корпоративной системе TES	9 437	9 444	(7)
Техподдержка 1С-HRM	3 659	-	3 659
Услуги агентов по оптовой торговле	3 538	-	3 538
ИСМИК-Информационная система мониторинга имущественного комплекса ТМХ	117	83	34
Услуги Агента	85	-	85
Итого за 2022 г.	**109 705 608**	**96 138 436**	**13 567 172**

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.

25 октября 2023 года Министерством промышленного развития РФ были утверждены методические рекомендации по формированию цен на продукцию предприятий транспортного машиностроения. Компания находится в процессе взаимодействия с Покупателем в отношении выполнения указанных методических рекомендаций. На дату подписания отчетности процесс формирования соответствующих цен на продукцию, реализованную в 2023 году, завершен не был.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение агента	1 329 020	1 082 747
Рекламные расходы	329 115	79 018
Затраты на оплату труда	253 556	258 950
Командировочные расходы	68 935	24 769
Отчисления на социальные нужды	53 947	51 850
Прочие	35 733	29 931
Маркетинговые исследования	29 456	12 085
Инженерное сопровождение	25 032	7 485
Амортизационные отчисления	15 469	24 724
Представительские расходы	14 706	12 074
Материалы	3 235	297
Аренда	925	745
Итого коммерческие расходы	**2 159 129**	**1 584 675**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	3 091 049	3 030 438
Командировочные расходы	1 054 339	580 511
Расходы на оргтехнику и ИТ	849 882	697 365
Консультационные и информационные услуги	809 709	727 394
Отчисления на социальные нужды	675 679	572 674
Амортизационные отчисления	617 287	746 025
Прочие затраты	203 565	312 889
Представительские расходы	112 531	64 856
Юридические и нотариальные услуги	101 957	131 601
Расходы на услуги охраны	92 340	68 577
Расходы по аренде	33 430	31 439
Страхование	23 043	21 258
Материалы	15 451	14 128
Аудиторские услуги	13 612	13 634
Расходы на услуги связи	12 346	10 155
Расходы на обучение и развитие персонала	11 737	5 628
Коммунальные услуги	82	-
Итого управленческие расходы	**7 718 039**	**7 028 572**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Реализация ценных бумаг	7 851 970	-
Курсовые разницы	2 209 754	530 805
Восстановление резервов под условные обязательства/резервы предстоящих расходов	1 210 154	256 395
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	342 462	3 495
Вознаграждения и иные поступления	75 807	43 108
Прочие	41 107	40 574
Итого прочие доходы	**11 731 254**	**874 377**

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные со списанием НМА	2 819 936	-
Отчисления в резервы под условные обязательства / резервы предстоящих расходов / списание задолженности с истекшим сроком/резервы под обесценение финансовых вложений	643 214	1 021 576
Благотворительность, спонсорство	205 400	190 050
Банковские услуги, расходы по кредитным договорам, договорам факторинга	144 014	167 551
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	132 610	35 034
Безвозмездно переданное имущество (работы, услуги), права, вклады в имущество	74 637	16 457
НИОКР, которые не дали положительных результатов	38 252	130 800
Расходы на обслуживание ценных бумаг	27 589	572
Возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением обязательств	17 845	37 602
Курсовые разницы, расходы при конвертации валюты	3 450	65 665
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 584	-
Налоги, не принимаемые к возмещению	837	7 157
Реализация ценных бумаг	-	7 859 527
Прочие расходы	231 091	112 897
Итого прочие расходы	**4 340 459**	**9 644 888**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений в 2023 году, в части резерва по сомнительным долгам и резерва под снижение стоимости финвложений представлены ниже:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	Восстановлен резерв	462 339
Резерв по сомнительным долгам	Сформирован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	(974 306)
Резерв по сомнительным долгам	Использован резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	8 158
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	(2 750)
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	1 130 660

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	14 963 530	(3 346 751)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	2 992 706	(669 350)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года	3 442 096	4 070 269
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль по данным декларации	688 419	814 054
Временные разницы отчетного периода:	4 053	(39 676)
Кредиторская задолженность	17 887	(2 218)
Нематериальные активы	(35 321)	8 165
Основные средства	171 732	(244 510)
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	(37 192)	54 320
Прочие доходы	250 024	(377 619)
Амортизация ППА	(90 641)	90 641
Резервы под обесценение финансовых вложений	(226 707)	183 416
Резервы под судебные иски и претензии	24 137	2 361
Резервы предстоящих расходов прочие	17 609	5 311
Резервы сомнительных долгов	98 572	16 458
Арендные обязательства	(83 522)	183 378
Финансовые вложения	(102 525)	40 618-
Постоянные разницы отчетного периода	(2 308 340)	1 523 080
в т.ч.	-	-
выбытие финансовых вложений	(1 440 816)	1 546 690
Доходы от участия в других организациях	(1 230 075)	(259 999)

Прочее	(116 669)	19 683
Чистая прибыль (убыток)	**14 162 495**	**(4 180 798)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц за отчетный период, составил (4 053) тыс.руб.

В балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 г. отражены свернуто.

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2023 году прибыль в расчете на одну акцию Общества составило 12 699 тыс. руб. (в 2022 году обесценение Общества составляло (3 749) 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.

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

Наименование	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**28 270 196**	**28 963 368**		
Основное хозяйственное общество	-	21 176	2023 г.	денежная
Дочерние хозяйственные общества	9 844 469	24 505 905	2024 г.	денежная
Зависимые хозяйственные общества	10 620	93 015	2024 г.	денежная
Участники совместной деятельности	-	300	2023 г.	денежная
Другие связанные стороны	18 415 107	4 342 971	2023-2025 г.	денежная
Резерв по сомнительным долгам	**4 093 381**	**4 024 579**		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	4 085 581	4 016 779		денежная
Зависимые хозяйственные общества	7 800	7 800		денежная
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	-	-		
Кредиторская задолженность	**30 929 576**	**10 117 473**		
Основное хозяйственное общество	7 435 584	-	2024 г.	денежная
Дочерние хозяйственные общества	11 947 097	10 086 323	2024 г.	денежная
Зависимые хозяйственные общества	1 613 754	-	2024 г.	денежная
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	9 933 140	31 149	2024 г.	денежная
Авансы полученные	**2 230**	**2 328**		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	1 943	2 266	2024 г.	денежная
Зависимые хозяйственные общества	-	-		
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	287	62	2024 г.	денежная
Задолженность по кредитам и займам полученным	**10 610 961**	**1 506 615**		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	10 610 961	1 506 615	2024 г.	денежная
Зависимые хозяйственные общества	-	-		
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	-	-		
Задолженность по займам выданным	**44 774 571**	**27 156 518**		
Основное хозяйственное общество	-	-		
Дочерние хозяйственные общества	12 167 432	18 169 611	2024-2026 г.	денежная
Зависимые хозяйственные общества	17 500	17 500	2024 г	денежная
Участники совместной деятельности	-	-		
Другие связанные стороны	32 589 639	8 969 407	2024-2026 г.	денежная
Задолженность по вознаграждениям	-	-		
основной управленческий персонал				денежная

* *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 включат в себя задолженность агентов в пользу третьих лиц.*

*** *Задолженность по займам, выданным указана с учетом 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	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	**2 574 662**	**1 550 595**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	2 562 208	1 549 519
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	12 454	1 075
Приобретение товаров, работ, услуг	**123 114 512**	**95 967 364**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	112 762 649	95 692 785
Зависимые хозяйственные общества	1 366 729	6 108
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	8 985 134	268 471
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	**1 027 147**	**1 103**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 027 147	1 103
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	**1 296 127**	**1 374 000**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 290 160	1 312 878
Зависимые хозяйственные общества	5 967	61 122
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**38 507**	**37 120**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	37 356	35 041
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	606	591
Другие связанные стороны	545	1 489
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	**25 820 000**	**4 900 000**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	25 820 000	4 900 000
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**428 573**	**180 844**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	428 573	180 844
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	**26 483 100**	**15 422 780**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	3 285 100	8 880 000
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	848 000	917 780
Другие связанные стороны	22 350 000	5 625 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	**2 854 215**	**1 991 743**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 295 475	1 127 677
Зависимые хозяйственные общества	1 837	1 837
Участники совместной деятельности	46 263	70 749
Другие связанные стороны	1 510 639	791 479
Вклады в уставные (складочные) капиталы и приобретение акций	-	**7 626 023**
Основное хозяйственное общество	-	4 795 929
Дочерние хозяйственные общества	-	2 688 000
Зависимые хозяйственные общества	-	11 760
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	130 334
Поступление денежных средств от связанных сторон (в т.ч. НДС)*	**83 791 890**	**37 575 536**

Показатель	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	21 176	-
Дочерние хозяйственные общества	80 787 542	31 572 077
Зависимые хозяйственные общества	1 837	1 837
Участники совместной деятельности	869 394	964 503
Другие связанные стороны	2 111 940	5 037 118
Направление денежных средств связанным сторонам (в т.ч. НДС)**	**72 371 851**	**24 484 516**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	49 148 286	17 312 979
Зависимые хозяйственные общества	25 565	89 833
Участники совместной деятельности	848 000	917 780
Другие связанные стороны	22 350 000	6 163 924
Дивиденды к получению от участия в других организациях	**6 150 374**	**1 299 994**
Основное хозяйственное общество	-	-
Дочерние хозяйственные общества	6 150 374	1 299 994
Зависимые хозяйственные общества	-	-
Участники совместной деятельности	-	-
Другие связанные стороны	-	-
Дивиденды к выплате	-	-
Основное хозяйственное общество	-	-

** Поступление денежных средств от связанных сторон включает:*

а) получение дивидендов от дочерних хозяйственных обществ;

б) получение займов от связанных сторон;

в) погашение связанными сторонами ранее выданных им займов;

г) получение денежных средств в рамках расчетов с агентами.

*** Направление денежных средств связанным сторонам включает:*

а) выдачу займов связанным сторонам;

б) погашение ранее полученных займов от связанных сторон;

в) направление денежных средств в рамках расчетов с агентами.

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

а) вклады АО «Трансмашхолдинг» в УК других компаний, а также приобретений долей в УК у прочих лиц;

***** Показатель Другие связанные стороны означает Другие связанных стороны, принадлежащие к единой группе лиц*

В 2023 году Обществом получены дивиденды от дочерних компаний в сумме 6 150 374 тыс. руб.

Поступления, связанные с участием в Уставных капиталах других Организаций отражены по строке 2310 Отчета о финансовых результатах. В 2023 г. Обществом были осуществлены вклады в имущество дочерних компаний в сумме 98 695 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон – 190 307 483 тыс.руб.

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
Договор целевого займа	Договоры поручительства	2025-2038	10 955 384	Низкая	-
Гарантия материнской компании	Гарантия	2066	4 299 119	Низкая	-
Договор поставки	Договоры поручительства	2024-2026	460 690	Низкая	-
Банковский кредит	Договоры поручительства	2026-2038	134 896 727	Низкая	-
Договор о выдаче банковских гарантий	Договоры поручительства	2025-2031	17 314 444	Низкая	-
Лизинговый договор	Договоры поручительства	2026-2029	733	Низкая	-
Договор на сервисное обслуживание	Договоры поручительства	2025	4 000 000	Низкая	-
Агентский договор	Договоры поручительства	2026	2 286 639	Низкая	-
КЖЦ	Договоры поручительства	2024-2025	16 093 747	Низкая	-
Итого			190 307 483		

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон – 144 876 248 тыс.руб.

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
Договор целевого займа	Договоры поручительства	2023-2033	4 599 328	Низкая	-
Гарантия материнской компании	Гарантия	2066	3 371 558	Низкая	-
Договор поставки	Договоры поручительства	2023-2026	788 212	Низкая	-
Банковский кредит	Договоры поручительства	2026-2033	98 498 279	Низкая	-
Договор о выдаче банковских гарантий	Договоры поручительства	2026-2031	23 090 885	Низкая	-
КЖЦ	Договоры поручительства	2023-2024	14 527 986	Низкая	-
Итого			144 876 248		

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

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

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма обеспечения	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Договор залога движимого имущества	2023	1 064 481	высокая
Договор залога недвижимого имущества	2023	377 042	высокая
Итого		1 441 523	

В течение 2023 и 2022 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	2023 г.	2022 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.)	542 366.04	1 377 592

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.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются

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

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 в июне 2011 года. Начиная с октября 2011 года по июнь 2012 года Общество принимало участие в судебных разбирательствах и до сих пор продолжается расследование. 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 2017-2023 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 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г.:

1) денежные средства и их эквиваленты в размере 1 072 331 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. были отражены в составе «Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках» (раздел 9 данных Пояснений) (31 декабря 2022 г.: 817 892 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 911 783 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, прокуратурой наложено обременение касательно их перемещения со счета вследствие проводимого в настоящий момент уголовного расследования;

2) на 31 декабря 2023 г. сумма в размере 1 212 107 тыс. руб. числится в составе «Дебиторской задолженности», на которую был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в полной сумме (раздел 8 данных Пояснений);

Потенциальные судебные иски в отношении Общества отсутствуют.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций – 10 001 900 тыс. руб.

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
Банковский кредит	Договоры поручительства	2030-2038	10 001 900	низкая	–
			10 001 900		

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций – 28 371 561 тыс. руб.

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
Банковский кредит	Договоры поручительства	2030-2050	10 327 772	низкая	–
Гарантия по исполнению обязательств	Соглашение	2023	18 043 789	низкая	–
			28 371 561		

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом - 23 571 027 тыс. руб.

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручитель-ства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Банковские гарантии обеспечения исполнения гарантийных обязательств	2024-2025	371 668	высокая
Банковские гарантии исполнения обязательств	2024	7 409 105	высокая
Банковские гарантии возврата авансового платежа	2024-2025	15 790 254	высокая
Итого		**23 571 027**	

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом – 9 733 760 тыс. руб.

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручитель-ства	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Банковские гарантии обеспечения исполнения гарантийных обязательств	2023-2025	648 303	высокая
Банковские гарантии	2023	4 199 533	высокая
Банковские гарантии возврата авансового платежа	2023	1 228 865	высокая
Договор залога доли в уставном капитале юридического лица	2023	3 255 204	
Гарантия	2024	401 855	
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 ставки процента, привязанные к размеру ключевой ставки ЦБ РФ. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, в соответствии с решением ЦБ РФ об изменении размера ключевой ставки

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 2023 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 разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Период	**Обязательства в валюте, на 31 декабря 2023 г.**	**Укрепление курса рубля / ослабление рубля**	**Влияние на прибыль до налогообложения**
2023 г.			
Доллар	18 321	+-14%	+2 565/-2 565
Евро	76 419	+-14%	+10 699/-10 699
Тенге	8	+-14%	+1/-1
Белорусский рубль	36	+-14%	+5/-5
Гривна	14	+-14%	+2/-2
Нетто-величина риска			

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	Активы в валюте, на 31 декабря 2023 г.	Укрепление курса рубля / ослабление рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.			
Евро	8 839 881	+-14%	+1 237 583/ -1 237 583
Доллар	97 662	+-14%	+13 673/-13 673
Китайский юань	12 473	+-14%	+1 746/-1 746
Тенге	404	+-14%	+56/-56
Белорусский рубль	66	+-14%	+9/-9
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			

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 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 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 позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Компании на сумму 18 316 367 тыс.руб. (31 декабря 2022 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 8 463 466 тыс.руб.; 31 декабря 2021 г. на 21 238 849 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 проверке 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 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций 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 санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую

экономику.

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

14 сентября 2023 года управление контроля за иностранными активами Министерства финансов США ввело санкции против АО «Трансмашхолдинг». Руководство Общества оценило влияние введенных санкций на деятельность компании. По оценке Руководства компании введенные санкции США не оказали существенного влияния на деятельность компании.

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 поставов 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 2023 Г.

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

1. 10.01.2024 перед обществом погашена задолженность по договору займа на сумму 200 000,00 тыс. руб.
2. 10.01.2024 Обществом предоставлен заем по договору займа на сумму 600 000,00 тыс. руб.;
3. 12.01.2024 Обществом предоставлен заем по договору на сумму 1 500 000,00 тыс. руб.;
4. 15.01.2024 Обществом получен заем на сумму 2 100 000 тыс. руб.;
5. 15.01.2024 Обществом предоставлен заем по договору на сумму 500 000,00 тыс. руб.;
6. 25.01.2024 Обществом частично погашен основной долг по договору займа на сумму 100 000,00 тыс. руб.;
7. 15.01.2024 произведена выплата дивидендов по Решению от 18.12.2023 в сумме 7 435 585 тыс. руб. с учетом удержанного налога на прибыль при исполнении обязанности налогового агента.
8. В феврале 2024 г. привлечены кредитные средства сроком на 120 дней на сумму 1 100 000 тыс. руб. по ставке ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на 2,72%.
9. По состоянию на дату настоящего документа выданные обеспечения составили 17 921 204 тыс. руб., из них:
   - поручительство по кредитным соглашениям - 1 500 000 тыс. руб. со сроком действия до 2028 г., 7 800 000 тыс. руб. со сроком действия до 2031 г.
   - поручительство по кредитному соглашению - 6 000 000 тыс. руб. со сроком действия до 2030 г.
   - поручительство по кредитному соглашению - 1 500 000 тыс. руб. со сроком действия до 2031 г.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность компании является единым сегментом.

25. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ ЗА 2023 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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	7 542 424	(2 138 856)	3 676 852	(7 990 133)	2 796 208	(2 086 588)	-	-	-	3 229 142	(1 429 238)
	5110	за 2022г.	6 120 742	(1 394 594)	1 429 610	(7 929)	7 929	(752 190)	-	-	-	7 542 424	(2 138 856)
в том числе:	5101	за 2023г.											
Деловая репутация (Гудвил)	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5103	за 2023г.	4 177 683	(939 979)	-	(4 177 683)	1 357 747	(417 768)	-	-	-	-	-
	5113	за 2022г.	4 177 683	(522 210)	-	-	-	(417 768)	-	-	-	4 177 683	(939 979)
Патенты	5104	за 2023г.	127	(29)	25	(8)	3	(26)	-	-	-	144	(53)
	5114	за 2022г.	91	(8)	36	-	-	(21)	-	-	-	127	(29)
Программное обеспечение	5105	за 2023г.	460 633	(204 029)	301 558	(23 227)	23 227	(297 324)	-	-	-	738 964	(478 126)
	5115	за 2022г.	445 903	(112 389)	22 658	(7 929)	7 929	(99 569)	-	-	-	460 633	(204 029)
Товарные знаки и знаки обслуживания	5106	за 2023г.	1 359	(382)	-	(1 070)	323	(45)	-	-	-	289	(105)
	5116	за 2022г.	1 319	(211)	41	-	-	(171)	-	-	-	1 359	(382)
НИОКТР	5107	за 2023г.	-	-	3 375 269	(885 523)	420 471	(1 371 425)	-	-	-	2 489 745	(950 954)
	5117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сертификаты	5108	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5118	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, права зарегистрированы	5109	за 2023г.	2 902 622	(994 437)	-	(2 902 622)	994 437	-	-	-	-	-	-
	5119	за 2022г.	1 495 746	(759 776)	1 406 875	-	-	(234 661)	-	-	-	2 902 622	(994 437)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	177 933	79 856	59 025
в том числе: Деловая репутация (Гудвил)	5131			
Дизайн-проекты и макеты	5132	-	-	-
Лицензии и разрешения	5133	-	-	-
Патенты	5134	5	-	-
Программное обеспечение	5135	29 998	26 198	5 368
Товарные знаки и знаки обслуживания	5136	-	48	48
НИОКР, права зарегистрированы	5137	-	53 610	53 609
НИОКТР	5138	147 930	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	2 902 622	(994 437)	-	(2 902 622)	994 437	-	-	-
	5150	за 2022г.	1 495 746	(759 776)	1 406 875	-	-	(234 661)	2 902 622	(994 437)

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 з а период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	2 106 597	-	(2 106 597)	-	-
	5170	за 2022г.	2 914 411	1 904 279	(243 900)	(2 468 698)	2 106 597
в том числе: Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2023г.	396 690		(396 690)		
	5171	за 2022г.	889 361	568 646	-	(1 061 823)	396 690
НИОКР	5162	за 2023г.	1 709 907	-	(1 709 907)	-	-
	5172	за 2022г.	2 025 050	1 335 633	(243 900)	(1 406 875)	1 709 907
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	455	4 170 489	(544 267)	(1 207 648)	2 419 029
	5190	за 2022г.	6 997	18 475	-	(25 017)	455
в том числе: Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2023г.	455	1 115 147		(681 034)	434 568
	5191	за 2022г.	-	2 738	-	(2 283)	455
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2023г.	-	3 055 342	(544 267)	(526 614)	1 984 461
	5192	за 2022г.	6 997	15 737	-	(22 734)	-

2. *Основные средства*

2.1 *Наличие и движение основных средств в организации*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	745 677	(536 131)	65 843	(3 916)	3 894	(77 042)	-	-	-	807 605	(609 279)
	5210	за 2022г.	778 040	(370 303)	47 167	(79 529)	48 973	(214 800)	-	-	-	745 677	(536 131)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	19 422	(13 111)				(2 087)				19 422	(15 198)
	5211	за 2022г.	19 422	(11 023)	-	-	-	(2 087)				19 422	(13 111)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	141 557	(79 539)	19 462	-	-	(25 539)				161 020	(105 079)
	5212	за 2022г.	158 914	(61 079)		(17 357)	10 349	(28 809)				141 557	(79 539)
Капитальные вложения в арендованное имущество	5203	за 2023г.	-	-		-	-	-				-	-
	5213	за 2022г.	-	-		-	-	-				-	-
Здания	5204	за 2023г.	216 127	(169 853)		-	-	(23 137)				216 127	(192 990)
	5214	за 2022г.	216 127	(79 554)		-	-	(90 299)				216 127	(169 853)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	244 184	(181 250)	26 276	(658)	637	(11 805)				269 801	(192 419)
	5215	за 2022г.	241 258	(135 857)	45 137	(42 211)	26 906	(72 299)				244 184	(181 250)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	27 761	(13 312)	1 152	(2 868)	2 868	(5 106)				26 045	(15 549)
	5216	за 2022г.	40 244	(14 139)	1 200	(13 683)	7 271	(6 444)				27 761	(13 312)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	96 626	(79 067)	18 953	(390)	390	(9 367)				115 190	(88 044)
	5217	за 2022г.	102 075	(68 651)	829	(6 277)	4 447	(14 863)				96 626	(79 067)
Земельные участки	5208	за 2023г.	-	-	-	-	-	-				-	-
	5218	за 2022г.	-	-	-	-	-	-				-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2023г.											
	5231	за 2022г.											
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2023г.											
	5232	за 2022г.											
Капитальные вложения в арендованное имущество	5223	за 2023г.											
	5233	за 2022г.											
Здания	5224	за 2023г.											
	5234	за 2022г.											
Офисное оборудование	5225	за 2023г.											
	5235	за 2022г.											
Другие виды основных средств	5226	за 2023г.											
	5236	за 2022г.											
Машины и оборудование (кроме офисного)	5227	за 2023г.											
	5237	за 2022г.											
Земельные участки	5228	за 2023г.											
	5238	за 2022г.											

2.2 *Незавершенные капитальные вложения*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			затраты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	затраты за период	списано	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты по незавершенным капитальным вложениям	результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	107 984		351 583	(185 585)		(65 843)	208 139	
	5250	за 2022г.	35 132		167 537	(47 519)		(47 167)	107 984	
в том числе: Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2023г.	96 350		111 714	(185 585)			22 478	
	5251	за 2022г.	32 988	-	108 737	(45 374)	-	-	96 350	-
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2023г.	11 133	-	177 585	-	-	(3 058)	185 660	-
	5253	за 2022г.	-	-	31 756	-	-	(20 622)	11 133	-
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2023г.	500	-	62 284	-	-	(62 785)	-	-
	5254	за 2022г.	2 144	-	27 045	(2 144)	-	(26 544)	500	-
Приобретение ППА	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 058	18 066
в том числе: Транспортные средства	5261		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	5263	-	-
Здания	5264	-	-
Офисное оборудование	5265	2 314	17 802
Другие виды основных средств	5266	744	44
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
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	458 440	894 201	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	5 908	6 042	1 967 148
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		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло объектов					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Право пользования активом	52100	за 2023г.	1 347 409	(453 208)	11	(25 718)	17	(439 172)		1 333 386	(874 946)
	52120	за 2022г.	-	-	1 347 409	-	-	(453 208)		1 347 409	(453 208)
из них, по группам:											
Транспортные средства	52101	за 2023г.	14 024	(11 222)	11	(25 718)	17	(6 213)		-	-
	52111	за 2022г.			14 024			(11 222)		14 024	(11 222)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52102	за 2023г.						-		-	-
	52112	за 2022г.						-		-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	52103	за 2023г.						-		-	-
	52113	за 2022г.						-		-	-
Здания	52104	за 2023г.	1 333 386	(441 986)				(432 959)		1 333 386	(874 946)
	52114	за 2022г.			1 333 386			(441 986)		1 333 386	(441 986)
Офисное оборудование	52105	за 2023г.									
	52115	за 2022г.									
Другие виды основных средств	52106	за 2023г.									
	52116	за 2022г.									
Машины и оборудование (кроме офисного)	52107	за 2023г.									
	52117	за 2022г.									
Земельные участки	52108	за 2023г.									
	52118	за 2022г.									

3. *Финансовые вложения*

3.1 *Наличие и движение финансовых вложений*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	47 851 032	280 224	9 958 909	(12 300 613)	1 080 263	-	-	45 509 328	1 360 487
	5321	за 2022г.	48 454 024	1 171 324	18 395 478	(18 998 470)	189 163	-	(1 080 263)	47 851 032	280 224
в том числе: Депозитные вклады	5 302	за 2023г.									
	5 322	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5 303	за 2023г.	39 445 560	280 224	4 685 494	(9 391 309)	1 080 263	-	-	34 739 745	1 360 487
	5 323	за 2022г.	41 563 531	1 171 324	8 732 197	(10 850 168)	189 163	-	(1 080 263)	39 445 560	280 224
Векселя и облигации	5 304	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 324	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5 305	за 2023г.	8 405 472	-	5 273 416	(2 909 305)	-	-	-	10 769 583	-
	5 325	за 2022г.	6 890 493	-	9 663 281	(8 148 302)	-	-	-	8 405 472	-
Прочие	5 306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 326	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5310	за 2023г.	19 533 792	(644 496)	36 793 478	(16 432 038)	50 397	-	(2 751)	39 895 233	(596 849)
	5330	за 2022г.	14 321 876	(645 337)	12 002 999	(6 791 082)	3 984	-	(3 142)	19 533 792	(644 496)
в том числе: Депозитные вклады	5 311	за 2023г.									
	5 331	за 2022г.	-	-	427 675	(427 675)	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5 312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 332	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации	5 313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 333	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5 314	за 2023г.	19 432 424	(644 496)	36 572 964	(16 330 669)	50 397	-	(2 751)	39 674 718	(596 849)
	5 334	за 2022г.	13 998 285	(645 337)	11 575 324	(6 141 185)	3 984	-	(3 142)	19 432 424	(644 496)
Прочие	5 315	за 2023г.	101 369	-	220 515	(101 369)	-	-	-	220 515	-
	5 335	за 2022г.	323 591	-	-	(222 222)	-	-	-	101 369	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	67 384 824	(364 272)	46 752 387	(28 732 651)	1 130 660	-	(2 751)	85 404 561	763 638
	5320	за 2022г.	62 775 900	525 987	30 398 477	(25 789 552)	193 147	-	(1 083 405)	67 384 824	(364 272)

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5340			
в том числе: Ценные бумаги	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			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	5400	за 2023г.	26 955		26 955	122 277 906	(122 271 276)			X	33 585		33 585
	5420	за 2022г.	21 990		21 990	92 290 394	(92 285 429)			X	26 955		26 955
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	26 955		26 955	82 656	(76 026)				33 585		33 585
	5421	за 2022г.	21 990		21 990	49 812	(44 846)			-	26 955		26 955
Готовая продукция	5402	за 2023г.				-	-			-			
	5422	за 2022г.				-	-			-			
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.				120 120 572	(867)			(120 119 705)			
	5423	за 2022г.				90 272 184	-			(90 272 184)			
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.				-	(120 119 705)			120 119 705			
	5424	за 2022г.				-	(90 272 184)			90 272 184			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.				2 074 677	(2 074 677)			-			
	5425	за 2022г.				1 968 398	(1 968 398)			-			
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.				-	-			-			
	5426	за 2022г.				-	-			-			

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
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		
						поступление		выбыло						
			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	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность -	5501	за 2023г.	4 861 630	36 109 458	(5 949 291)	336 796 672		(320 014 325)	(74)	(498 183)	(514 629)	5 473 469	52 279 892	(6 447 474)
всего	5521	за 2022г.	576 587	30 063 141	(5 855 825)	323 577 024		(313 245 617)	(47)	(93 465)	(14 839)	4 861 630	36 109 458	(5 949 291)
в том числе:														
расчеты с покупателями	5502	за 2023г.		7 026 470	(15 863)	129 942 762		(110 557 864)		(10 949)			26 411 368	(26 812)
и заказчиками	5522	за 2022г.	-	4 613 827	(31 516)	107 764 994		(105 352 349)	(2)	15 653	-	-	7 026 470	(15 863)
авансы выданные	5503	за 2023г.	-	12 026 495	-	39 153 442		(49 131 555)	-	(3 672)	-	37 785	2 010 596	(3 672)
	5523	за 2022г.	-	852 385	(55)	45 036 293		(33 862 182)	-	55	-	-	12 026 495	-
прочая	5504	за 2023г.	4 861 630	16 243 879	(5 836 968)	167 181 558		(159 179 432)	(74)	(580 023)	(514 629)	5 435 683	23 671 879	(6 416 991)
	5524	за 2022г.	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)
агентская схема	5505	за 2023г.	-	812 613	(96 460)	518 910		(1 145 474)	-	96 460	-	-	186 049	-
	5525	за 2022г.	-	701 622	-	1 392 483		(1 281 492)	-	(96 460)	-	-	812 613	(96 460)
Итого	5500	за 2023г.	4 861 630	36 109 458	(5 949 291)	336 796 672		(320 014 325)	(74)	(498 183)	X	5 473 469	52 279 892	(6 447 474)
	5520	за 2022г.	576 587	30 063 141	(5 855 825)	323 577 024		(313 245 617)	(47)	(93 465)	X	4 861 630	36 109 458	(5 949 291)

5.2 *Просроченная дебиторская задолженность*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	8 038 129	1 590	21 464	15 515	5 876 693	20 868
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	27 620	809	20 699	4 836	37 246	5 730
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	121 059	117 388	-	-	3 864	3 809
прочая	5543	6 459 487	42 496	5 945 441	12	5 835	11 329
задолженность со сроком менее 45 дней	5544	1 429 962	1 429 962	15 498	15 498	-	-

5.3 *Наличие и движение кредиторской задолженности*

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					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.	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	25 960 573	253 948 609		(244 075 033)	(313)	-		35 833 836
	5580	за 2022г.	10	10 397 217	183 359 947		(167 806 823)	-	-		25 960 573
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.		10 286 986	128 741 785		(115 275 044)	(38)			23 753 689
	5581	за 2022г.	10	7 742 319	108 770 394		(106 235)	-	-		10 286 986
авансы полученные	5562	за 2023г.		5 501 354	43 223 657		(47 072 572)	-			1 652 439
	5582	за 2022г.		703 158	14 101 858		(9 303)	-			5 501 354
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.		224 775	54 840 336		(52 422 235)	-			2 642 876
	5583	за 2022г.		1 179 355	44 992 335		(45 946 915)	-			224 775
прочая	5566	за 2023г.		9 284 880	26 984 173		(28 483 945)	(275)			7 784 833
	5586	за 2022г.		126 485	14 240 126		(5 081)	-			9 284 880
агентская схема	5567	за 2023г.		662 579	158 658		(821 237)	-			-
	5587	за 2022г.		645 900	1 255 234		(1 238 555)	-			662 579
Итого	5550	за 2023г.		25 960 573	253 948 609		(244 075 033)	(313)	X		35 833 836
	5570	за 2022г.	10	10 397 217	183 359 947		(167 806 823)	-	X		25 960 573

5.4 *Просроченная кредиторская задолженность*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	562 269	2 451 541	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	100 156	2 172 574	
расчеты по авансам полученным	5592	-	-	
прочие	5595	12	-	
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	462 101	278 967	
	Код	-	-	

6. *Затраты на производство*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	120 466 079	94 170 038
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	843 401	725 753
Прочие затраты	5650	1 231 276	1 242 646
Итого по элементам	5660	122 540 756	96 138 437
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	122 540 756	96 138 437

7. *Оценочные обязательства*

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 965 592	2 386 234	(1 068 645)	(1 270 967)	2 012 215
в том числе:						
Резервы предстоящих платежей	5701					
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5702					
Резервы на гарантийный ремонт	5703	-	-	-	-	-
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5704	146 016	236 279	(183 061)	-	199 234
Резервы под судебные иски	5705	35 361	245 332	(16 187)	(108 459)	156 047
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5706	1 746 081	1 754 593	(835 952)	(1 157 818)	1 506 904
Прочие резервы предстоящих расходов	5707	38 135	150 030	(33 445)	(4 690)	150 030

8. *Обеспечения обязательств*

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	3	4	5
в том числе: Ценные бумаги	5801	23 571 027	11 175 281	7 095 096
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802			
Основные средства	5803	-	-	-
Материально-производственные запасы	5804	-	-	-
Прочие	5805	-	-	-
Выданные - всего	5810	23 571 027	11 175 281	7 095 096
в том числе: Ценные бумаги	5811	210 718 600	173 342 551	130 216 164
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812	1 900	1 900	1 900
Основные средства	5813	-	-	-
Материально-производственные запасы	5814	-	-	-
Прочие	5815	-	-	-

9. *Государственная помощь*

В 2023 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 820 тыс.руб.

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.

Наименование показателя		Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	820		403	
в том числе: Выделенное ФСС финансирование на обеспечение предупредите.		5901	-		403	
Выделенное ФСС финансирование на обеспечение предупредите.		5902	820		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
– Член Управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
(действующий по доверенности №050/23-Д от 22.12.2023 года.)

Домский О.И.

«14» февраля 2024 г.