



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Акционерного общества
«Метровагонмаш»**

за 2021 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Метровагонмаш»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Метровагонмаш» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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.



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



АО «Метровагонмаш»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 4

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.

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



Полищук Е.С.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906100743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 109/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Москва, Россия

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

14 февраля 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава	по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности Иная смешанная российская собственность	ИНН	05804803		
	по ОКЕИ	5029006702		
	по ОКПФ / ОКФС	30.20		
	по ОКЕИ	12200	49	
		384		

Акционерные общества /

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

141009, Московская обл, Мытищи г.о., д. № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

ИНН **7702019950**

ОГРН/
ОГРНИП **1027700125628**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1-1.5	Нематериальные активы	1110	184 717	315 384	184 465
	в том числе:				
1.1-1.5	Нематериальные активы	11101	184 713	311 870	184 465
1.5	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	4	3 514	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	2 603	2 603
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	11201	-	2 603	2 603
	Расчеты по авансам выданным по приобретению НИОКР	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1-2.4	Основные средства	1150	4 197 474	3 839 917	3 371 895
	в том числе:				
2.1-2.4	Основные средства в организации	11501	4 055 800	3 717 555	3 118 480
2.2	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	141 674	122 362	253 415
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1-.3.2	Финансовые вложения	1170	1 871 965	1 871 965	430 571
П 16	Отложенные налоговые активы	1180	1 509 288	1 612 544	1 937 914
	Прочие внеоборотные активы	1190	18 600	46 725	77 389
	Итого по разделу I	1100	7 782 044	7 689 138	6 004 837
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1-4.2	Запасы	1210	12 778 846	9 847 279	8 912 926
	в том числе:				
4.1-4.2	Материалы	12101	3 667 999	4 396 444	3 517 258
4.1-4.2	Товары отгруженные	12102	206	4 432	911 969
4.1-4.2	Товары для перепродажи	12103	22 293	3 951	37
4.1-4.2	Готовая продукция	12104	1 767 153	2 592 478	524 868
4.1-4.2	Основное производство	12105	7 321 195	2 849 974	3 958 794
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	280 641	675 000	356 192
5.1-5.2	Дебиторская задолженность	1230	15 604 605	8 909 807	11 099 553
	в том числе:				
5.1-5.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	1 857 483	1 104 352	1 402 275
5.1-5.2	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	13 747 122	7 805 455	9 697 278
3.1-.3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 966 986	15 856 773	13 686 722
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 817 665	12 632 414	5 907 532
	Прочие оборотные активы	1260	554	602	79 209
	Итого по разделу II	1200	53 449 297	47 921 875	40 042 134
	БАЛАНС	1600	61 231 341	55 611 013	46 046 971

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П 10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 972	3 972	3 972
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	177 512	180 081	180 766
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	993	993	993
П 10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 942 521	33 665 888	28 717 263
	Итого по разделу III	1300	35 124 998	33 850 934	28 902 994
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П 11	Заемные средства	1410	-	-	-
П 16	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	235 861
7	Оценочные обязательства	1430	179 322	167 728	110 156
5.3-5.4	Прочие обязательства	1450	6 113 154	3 779 664	4 389 524
	Итого по разделу IV	1400	6 292 476	3 947 392	4 735 541
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 635 110	-	-
5.3-5.4	Кредиторская задолженность	1520	13 148 570	15 005 573	10 926 565
	Доходы будущих периодов	1530	-	51 697	111 828
	в том числе: Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	-	-	64 896
9	Целевое финансирование	15302	-	51 697	46 932
7	Оценочные обязательства	1540	3 030 187	2 755 417	1 370 042
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 813 867	17 812 687	12 408 436
	БАЛАНС	1700	61 231 341	55 611 013	46 046 971



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

**Васильев Андрей
Арнольдович**

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2021
Организация	Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"	по ОКПО 05804803		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5029006702		
Вид экономической деятельности	Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава	по ОКВЭД 2 30.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Иная смешанная российская	по ОКОПФ / ОКФС 12200 49		
Акционерные общества	/ собственность	по ОКЕИ 384		
Единица измерения:	в тыс. рублей			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
П 14	Выручка	2110	53 792 213	73 840 191
6	Себестоимость продаж	2120	(50 862 805)	(66 067 808)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 929 408	7 772 383
П 14	Коммерческие расходы	2210	(586 620)	(434 558)
П 14	Управленческие расходы	2220	(1 733 801)	(1 747 956)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	608 987	5 589 869
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	222
	Проценты к получению	2320	1 274 322	810 907
	Проценты к уплате	2330	(112 218)	(228 438)
П 15	Прочие доходы	2340	1 597 121	3 134 459
П 15	Прочие расходы	2350	(1 628 758)	(3 562 728)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 739 454	5 744 291
П 16	Налог на прибыль	2410	(483 719)	(1 217 876)
П 16	текущий налог на прибыль	2411	(380 463)	(1 289 402)
П 16	отложенный налог на прибыль	2412	(103 256)	71 526
	Прочее	2460	18 329	421 525
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 274 064	4 947 940

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	1 274 064	4 947 940
П 17	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3,93	15,28
П 17	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	3,82	14,82



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

**Васильев Андрей
Арнольдович**

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Иная смешанная российская собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2021
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
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 2019 г.	3100	3 972	-	180 766	993	28 717 263	28 902 994
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 948 625	4 948 625
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 947 940	4 947 940
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	685	685
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(685)	-	-	(685)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(685)	X	-	(685)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	3 972	-	180 081	993	33 665 888	33 850 934
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 276 633	1 276 633
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 274 064	1 274 064
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	2 569	2 569
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 569)	-	-	(2 569)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(2 569)	X	-	(2 569)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	3 972	-	177 512	993	34 942 521	35 124 998

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	28 902 994	4 947 940	-	33 850 934
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	28 902 994	4 947 940	-	33 850 934
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	28 717 263	4 947 940	685	33 665 888
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	28 717 263	4 947 940	685	33 665 888
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	35 148 940	33 867 833	28 967 904



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей
Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Акционерное общество "МЕТРОВАГОНМАШ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Иная смешанная российская**
Акционерные общества / собственность
Единица измерения: **в тыс. рублей**

Дата (число, месяц, год) **31 12 2021**
Форма по ОКУД **0710005**
по ОКПО **05804803**
ИНН **5029006702**
по ОКВЭД 2 **30.20**
по ОКОПФ / ОКФС **12200 49**
по ОКЕИ **384**

Коды		
0710005		
31	12	2021
05804803		
5029006702		
30.20		
12200	49	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	54 032 561	83 192 560
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	51 535 842	75 673 556
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	60 306	49 987
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 436 413	7 469 017
Платежи - всего	4120	(61 169 030)	(74 750 126)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 254 168)	(66 400 146)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 423 168)	(5 557 903)
процентов по долговым обязательствам	4123	(86 801)	(228 438)
налога на прибыль организаций	4124	(515 234)	(1 241 783)
прочие платежи	4129	(4 889 659)	(1 321 856)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(7 136 469)	8 442 434
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 636 255	14 433 235
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 389	337 474
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 459 560	13 703 546
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 173 306	392 179
прочие поступления	4219	-	36
Платежи - всего	4220	(6 373 053)	(18 020 537)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(808 053)	(972 432)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 565 000)	(17 044 595)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(3 510)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 263 202	(3 587 302)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 582 914	12 400 300
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 582 914	11 504 469
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	895 831
Платежи - всего	4320	(4 131 212)	(11 626 755)
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 и займов	4323	(3 959 412)	(11 504 469)
прочие платежи	4329	(171 800)	(122 286)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 451 702	773 545
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 421 565)	5 628 677
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 632 414	5 907 532
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 817 665	12 632 414
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(393 184)	1 096 205



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	335 432	(76 258)	44 093	(81 136)	7 475	(56 249)	-	-	298 389	(125 032)
	5110	за 2020г.	220 707	(37 042)	114 871	(146)	71	(39 287)	-	-	335 432	(76 258)
в том числе:												
Деловая репутация	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн-проекты и макеты	5102	за 2021г.	100 804	(7 017)	8 943	(73 660)	-	(5 119)	-	-	36 087	(12 136)
	5112	за 2020г.	11 641	(2 356)	89 163	-	-	(4 661)	-	-	100 804	(7 017)
Лицензии	5103	за 2021г.	25 708	(9 730)	25 328	-	-	(25 471)	-	-	51 036	(35 201)
	5113	за 2020г.	-	-	25 708	-	-	(9 730)	-	-	25 708	(9 730)
Патенты	5104	за 2021г.	120 043	(32 156)	-	-	-	(6 431)	-	-	120 043	(38 587)
	5114	за 2020г.	120 189	(25 786)	-	(146)	71	(6 441)	-	-	120 043	(32 156)
Программное обеспечение исключительные права	5105	за 2021г.	88 780	(27 264)	9 822	(7 475)	7 475	(19 225)	-	-	91 127	(39 014)
	5115	за 2020г.	88 780	(8 812)	-	-	-	(18 452)	-	-	88 780	(27 264)
Товарный знак	5106	за 2021г.	97	(91)	-	-	-	(3)	-	-	97	(94)
	5116	за 2020г.	97	(88)	-	-	-	(3)	-	-	97	(91)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	2 603	-	-	(2 603)	-
	5170	за 2020г.	2 603	-	-	-	2 603
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НИОКР	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
НИОКР	5162	за 2021г.	2 603	-	-	(2 603)	-
	5172	за 2020г.	2 603	-	-	-	2 603
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	82 140	12 863	(26 177)	(57 466)	11 360
	5190	за 2020г.	800	183 046	(2 471)	(99 235)	82 140
в том числе:							
Авансы, выданные по приобретению НМА	5181	за 2021г.	3 514	3 177	(2 020)	(8 707)	4
	5191	за 2020г.	-	16 049	(2 471)	(10 064)	3 514
Приобретение нематериальных активов	5182	за 2021г.	78 626	9 686	(28 197)	(48 759)	11 356
	5192	за 2020г.	800	166 997	-	(89 171)	78 626



Руководитель

(подпись)

**Васильев Андрей
Арнольдович**

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	1 048 063	1 323 544	(432 439)	(959 365)	979 803
	5250	за 2020г.	567 766	1 528 970	(8 788)	(1 039 885)	1 048 063
в том числе:							
Авансы выданные по приобретению ОС	5241	за 2021г.	122 362	451 751	(432 439)	-	141 674
	5251	за 2020г.	253 415	470 694	-	(601 747)	122 362
Земельные участки и объекты природопользования	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Объекты строительства	5243	за 2021г.	126 660	290 884	-	(2 335)	415 209
	5253	за 2020г.	219 628	117 673	(967)	(209 674)	126 660
Приобретение объектов основных средств	5244	за 2021г.	799 041	580 909	-	(957 030)	422 920
	5254	за 2020г.	94 723	940 603	(7 821)	(228 464)	799 041

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	17 125	10 353
в том числе:			
Транспортные средства	5261	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5262	-	-
Сооружения	5263	-	-
Здания	5264	2 522	1 750
Офисное оборудование	5265	-	-
Другие виды основных средств	5266	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5267	14 603	8 603
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5268	-	-
Земельные участки	5269	-	-
Многолетние насаждения	5270	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5271	-	-
в том числе:			
	5272	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	231 859	236 076	50 910
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	276 157	268 668	64 440
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	522 817	351 027	346 809
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	5 695	18 484
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-



Руководитель

(Handwritten signature)
(подпись)

Васильев Андрей

Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	1 871 965	-	-	-	-	-	-	1 871 965	-
	5321	за 2020г.	430 571	-	1 441 694	(300)	-	-	-	1 871 965	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5322	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5303	за 2021г.	371 965	-	-	-	-	-	-	371 965	-
	5323	за 2020г.	430 571	-	(58 305)	(300)	-	-	-	371 965	-
Векселя и облигации	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5324	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5305	за 2021г.	1 500 000	-	-	-	-	-	-	1 500 000	-
	5325	за 2020г.	-	-	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000	-
Прочие	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5326	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5310	за 2021г.	15 856 773	-	5 592 678	(6 482 465)	-	-	-	14 966 986	-
	5330	за 2020г.	14 806 722	(1 120 000)	17 521 283	(16 471 232)	1 120 000	-	-	15 856 773	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5331	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы (акции) других организаций	5312	за 2021г.	222	-	-	(222)	-	-	-	-	-
	5332	за 2020г.	-	-	222	-	-	-	-	222	-
Векселя и облигации	5313	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5333	за 2020г.	31 130	-	-	(31 130)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5314	за 2021г.	15 856 551	-	5 592 678	(6 482 243)	-	-	-	14 966 986	-
	5334	за 2020г.	14 775 592	(1 120 000)	17 521 061	(16 440 103)	1 120 000	-	-	15 856 551	-
Прочие	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5335	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	17 728 738	-	5 592 678	(6 482 465)	-	-	-	16 838 951	-
	5320	за 2020г.	15 237 293	(1 120 000)	18 962 978	(16 471 532)	1 120 000	-	-	17 728 738	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320		199 156	199 156
в том числе:				
Ценные бумаги	5321		199 156	199 156
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-



Руководитель 
(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		из дог- в краткосро- ч- ную задолжен- ность	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		списание на финансовый результат	начисление резерва/восстановление резерва				
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	1 104 352	11 659 695	(3 854 241)	108 011 062	-	(101 441 395)	-	125 132	-	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)
	5521	за 2020г.	2 022 768	13 237 137	(4 160 352)	103 235 873	-	(105 731 563)	(168)	306 112	-	1 104 352	11 659 695	(3 854 240)
в том числе:														
расчеты с покупателями и авансы выданные	5502	за 2021г.	108 574	2 521 004	(56 207)	67 754 247	-	(66 519 234)	-	3 761	-	839 152	3 025 439	(52 446)
	5522	за 2020г.	1 018 966	6 689 534	(1 062 337)	81 398 467	-	(86 477 224)	(165)	1 006 130	-	108 574	2 521 004	(56 207)
	5503	за 2021г.	0	3 879 996	(29 077)	24 669 612	-	(20 575 475)	-	22 963	-	-	7 974 133	(6 114)
	5523	за 2020г.	6 480	2 764 139	(12 757)	17 531 772	-	(16 422 392)	(3)	(16 319)	-	-	3 879 996	(29 076)
прочая	5504	за 2021г.	995 778	5 258 695	(3 768 957)	15 587 203	-	(14 346 686)	-	98 408	-	1 018 331	6 476 658	(3 670 549)
	5524	за 2020г.	997 322	3 783 464	(3 085 258)	4 305 634	-	(2 831 947)	-	(683 699)	-	995 778	5 258 695	(3 768 957)
агентская схема	5505	за 2021г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	1 104 352	11 659 695	(3 854 241)	108 011 062	-	(101 441 395)	-	125 132	-	1 857 483	17 476 231	(3 729 109)
	5520	за 2020г.	2 022 768	13 237 137	(4 160 352)	103 235 873	-	(105 731 563)	(168)	306 112	X	1 104 352	11 659 695	(3 854 240)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	147 778	77 895	4 179 944	295 920	4 461 157	921 298
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	52 691	131	232 299	176 092	1 340 452	898 608
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	6 485	696	66 398	1 580	72 652	59 895
прочая	5543	11 534	-	3 771 243	8 244	3 048 053	(37 205)
зadолженность со сроком менее 45 дней	5544	77 068	77 068	110 004	110 004	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	поступление		выбыло		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			
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	3 762 776	15 005 573	238 163 848	-	(237 694 416)	-	-	6 089 211	13 148 570
	5580	за 2020г.	66 172	10 926 565	150 295 958	-	(142 520 346)	-	-	3 762 776	15 005 573
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	6 667 029	118 054 563	-	(115 125 661)	-	-	-	9 595 931
	5581	за 2020г.	66 172	9 050 343	111 547 011	-	(113 996 497)	-	-	-	6 667 029
авансы полученные	5562	за 2021г.	3 762 776	5 729 680	12 031 355	-	(13 223 489)	-	-	6 089 211	2 211 111
	5582	за 2020г.	-	668 796	14 505 186	-	(5 681 526)	-	-	3 762 776	5 729 680
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	1 799 646	13 574 915	-	(15 254 987)	-	-	-	119 574
	5583	за 2020г.	-	435 229	18 606 347	-	(17 241 930)	-	-	-	1 799 646
прочая	5566	за 2021г.	-	809 218	94 503 015	-	(94 090 279)	-	-	-	1 221 954
	5586	за 2020г.	-	772 197	5 637 414	-	(5 600 393)	-	-	-	809 218
агентская схема	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	3 762 776	15 005 573	238 163 848	-	(237 694 416)	-	X	6 089 211	13 148 570
	5570	за 2020г.	66 172	10 926 565	150 295 958	-	(142 520 346)	-	X	3 762 776	15 005 573

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	16 707	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	11 748	-	-
расчеты по авансам полученным	5592	-	-	-
прочие	5594	134	-	-
задолженность со сроком менее 45 дней	5594	4 825	-	-

Руководитель

14 февраля 2022 г.



Васильев Андрей Арнольдович

(подпись) (расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	37 419 795	48 187 920
Расходы на оплату труда	5620	3 273 676	3 467 319
Отчисления на социальные нужды	5630	977 608	1 048 523
Амортизация	5640	408 674	330 322
Прочие затраты	5650	12 165 507	13 462 207
Итого по элементам	5660	54 245 261	66 496 291
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 501 434)	(428 483)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	118 979	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	50 862 805	66 067 808



Руководитель

(подпись)

**Васильев Андрей
Арнольдович**

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 923 145	2 935 305	(2 206 181)	(442 760)	3 209 509
в том числе:						
Резервы на гарантийный ремонт	5701	370 098	420 604	(379 786)	1	410 917
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	5702	251 152	404 301	(431 664)	-	223 789
Резервы под судебные иски	5703	948 429	10 968	(57 931)	(440 211)	461 255
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	5704	272 926	397 634	(355 684)	-	314 876
Прочие резервы предстоящих расходов	5705	1 080 540	1 701 798	(981 116)	(2 549)	1 798 673



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Ценные бумаги	5801			
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802			
Основные средства	5803			
Материально-производственные запасы	5804			
Прочие	5805			
Выданные - всего	5810	10 699 156	12 199 156	8 487 170
в том числе:				
Ценные бумаги	5811	199 156	199 156	199 156
Имущество, находящееся в залоге из него:	5812			
Основные средства	5813			
Материально-производственные запасы	5814			
Поручительство	5815	10 500 000	12 000 000	8 288 014



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	1 500		51 697	
в том числе:						
Субсидия на транспортные расходы		5901	-		51 697	
Субсидия разработка ГОСТА			1 500		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		за 2021г.	5910	-	-	-
		за 2020г.	5920	-	-	-
в том числе:						
		за 2021г.	5911	-	-	-
		за 2020г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Васильев Андрей
Арнольдович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «МЕТРОВАГОНМАШ» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МЕТРОВАГОНМАШ» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является дочерней компанией по отношению к АО «Трансмашхолдинг». Держателем контрольного пакета акций АО «Трансмашхолдинг» является компания Transmashholding Limited. Конечный контроль над Transmashholding Limited. осуществляет К. В. Липа.

Юридический адрес Общества:

141 009 Городской округ Мытищи Московской области, ул. Колонцова, дом 4.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- Производство железнодорожного подвижного состава.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 4061 человек (2020 год: 4 304).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества, утвержденного Годовым общим собранием акционеров (Протокол от 24.05.2021 года) на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Васильев Андрей Арнольдович	Генеральный директор АО «МЕТРОВАГОНМАШ»
Богатырев Борис Юрьевич	Генеральный директор ООО «ЛокоТех»
Андреев Андрей Анатольевич	Советник генерального директора АО «МЕТРОВАГОНМАШ»
Ермонский Александр Андреевич	Заместитель генерального директора по техническому развитию АО «Трансмашхолдинг» - Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
Чебаков Александр Юрьевич	Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности - Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
Шишлакова Наталия Николаевна	Заместитель генерального директора по трансформации и проектной деятельности – Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»
Братяков Кирилл Викторович	Заместитель генерального директора по корпоративной деятельности и управлению рисками- Член управляющей коллегии АО «Трансмашхолдинг»

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 14 февраля 2022 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в

редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 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 под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- расчет коэффициента наценки по контрактам жизненного цикла;
- резерв на обязательства по гарантийному ремонту;
- возмещаемость займов выданных.

Основные средства

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Первая группа	1 год + 1 месяц
Вторая группа	2 года + 1 месяц
Третья группа	3 года + 1 месяц
Четвертая группа	5 лет + 1 месяц
Пятая группа	7 лет + 1 месяц
Шестая группа	10 лет + 1 месяц
Седьмая группа	15 лет + 1 месяц
Восьмая группа	20 лет + 1 месяц
Девятая группа	25 лет + 1 месяц
Десятая группа	30 лет + 1 месяц

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

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

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

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев.

Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007), нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования нематериальных активов
Аудиовизуальные произведения	1- 36 мес.
Программное обеспечение	1-85 мес.
Свидетельство на товарный знак, товарный знак	1-121 мес. (в зависимости от срока действия свидетельства)
Патенты	1-241 мес. (в зависимости от срока действия патента)

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде в Обществе не выявлены нематериальные активы, имеющие признак обесценения, переоценка нематериальных активов Обществом не производилась.

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

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- 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.

При этом запасами признаются согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных 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 отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка 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.

В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов. Партией признается однородная номенклатура в составе документа поступления МПЗ в Общество.

По всем объектам учета МПЗ, кроме товаров и готовой продукции резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере 100% учетной стоимости МПЗ. По объектам учета, числящимся в составе товаров и готовой продукции (кроме запчастей и прочей продукции, выделяемых с помощью классификатора готовой продукции) резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Остатки материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного периода, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему в разделе II «Оборотные активы» по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в группе «Запасы» за минусом начисленного резерва.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 в состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

В соответствии с п. 8, ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 9 ПБУ 19/02 первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. В соответствии с п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

В соответствии с п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02 выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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.

В соответствии с п.п. 34,35 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями - Пункт 70 Приказа N 34н. В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично - Пункт 70 Приказа N 34н.

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. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. В зависимости от времени просрочки создается резерв в размере:

- от 45 до 90 дней истечения срока, установленного договором в размере 50% от суммы долга;
- свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором в размере 100% от суммы долга.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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.

Договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами, у Общества отсутствуют.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателем (или оказания услуг) и предъявления расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

При производстве и реализации продукции используются покупные материалы и детали собственного производства, которые являются взаимозаменяемыми и предназначены как для использования в производстве, так и для реализации.

Данные комплектующие отражаются на счете 10 «Материалы», а их реализация признается основным видом деятельности и отражается с 1 января 2010 г. на счетах учета продаж. При реализации взаимозаменяемых покупных комплектующих, они признаются товаром, переводятся на счет 41 «Товары».

Расходы

Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме.

Порядок признания коммерческих расходов.

Формирование коммерческих расходов осуществляется на счете 90.07 «Расходы на продажу» посредством ежемесячного списания расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме (за исключением расходов по группам статей затрат «Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции» и «Расходы, возникающие после выпуска готовой продукции», которые подлежат списанию в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»).

Выручка за сервисное обслуживание продукции

Общество заключает контракты по обеспечению обслуживания вагонов в период их жизненного цикла на период до 30 лет. По таким договорам Общество обязуется поддерживать уровень готовности составов в течение всего периода и признает выручку по данным контрактам в сумме фактических затрат плюс коэффициент наценки.

Контрактом ЖЦ установлена фиксированная цена за сервисное обслуживание, которая индексируется ежегодно. При этом цена рассчитывается с учётом будущих предвиденных и неизбежных существенных текущих и капитальных ремонтов.

Доходы от оказания комплекса услуг признаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности на основании процедур систематического и рационального их объективного распределения между отчетными периодами.

Ввиду того, что начало и окончание работ по Контракту ЖЦ приходятся на разные отчетные периоды (календарные годы), сервисное обслуживание признается работами с длительным циклом производства. Соответственно, выручка от выполнения работ по Контракту ЖЦ в течение всего срока контракта в бухгалтерском учете будет признаваться способом «по мере готовности» (п. 13 ПБУ 9/99).

Для признания выручки по Контракту ЖЦ - способом «по мере готовности» определение степени завершенности работ по договору на отчетную дату производится с использованием затратного метода «затраты плюс», то есть стоимость работ определяется как произведение фактически понесенных затрат за период на коэффициент наценки по Контракту ЖЦ в целом, при обязательном выполнении следующих условий:

- есть уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с Контрактом ЖЦ;
- обеспечена возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по Контракту КЖЦ.

Основой для определения выручки по КЖЦ в обязательном порядке является расчет модели в АСУ КЖЦ.

Коэффициент наценки на следующий год формируется на основании плановых данных по ожидаемым объемам выполняемых работ и устанавливается не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому году. Плановые данные должны утверждаться на основе единой сквозной унифицированной финансовой модели планирования и учета КЖЦ. Коэффициент наценки утверждается приказом генерального директора.

В бухгалтерском учете разница между стоимостью, предъявленной Заказчику на основании акта выполненного сервисного обслуживания и доходом, определенным способом по «мере готовности» - относится в состав кредиторской задолженности на счет 46.01 «Договоры КЖЦ (в рублях)» и будет погашаться в будущем по мере осуществления ремонтных работ. В случае, если сумма признанной выручки превысит сумму уже полученных платежей, которые были отражены на счетах 46.01 «Договоры КЖЦ (в рублях)» в отчетности будут признаны соответствующие суммы к получению, как дебиторская задолженность.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в учете условно-постоянными и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и затраты, собранные на счете 44.02 «Коммерческие расходы» по группе статей:

- «Расходы, возникающие после выпуска готовой продукции» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- «Затраты на ремонт и обслуживание в послегарантийный период» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме без указания номенклатурной группы;
- по остальным статьям затрат, списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражены в бухгалтерском учете в составе процентов к уплате.

В соответствии с п. 19 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет 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 незначительном 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 и денежных эквивалентов 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 и денежных эквивалентов 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.

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 бухгалтерская (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 2021 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией по приобретению лицензий, программного обеспечения (неисключительные права), сертификатов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 04 «Нематериальные активы». Стоимость программного обеспечения (неисключительные права), сертификатов включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за минусом амортизации.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 9 686 тыс. руб. (в 2020 году – 166 997 тыс. руб.).

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В отчетном периоде 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 2021 году затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам у Общества не было. В 2020 году тоже не было.

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР»).

Срок списания расходов на НИОКР определяется компанией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет, и утверждается приказом руководителя компании. При этом указанный СПИ не может превышать срок деятельности компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 933 334 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 904 920 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 745 902 тыс. руб.).

Общество в 2021-2020 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2021 - 2020 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2021 г. составила 30 832 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 30 855 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 30 872 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 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 Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2021 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. на общую сумму 286 285 тыс. руб. (в 2020 году – 481 376 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2021 г.	2020г.	2019 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 000	1 000	1 300
<i>в том числе:</i>			
<i>зависимые, дочерние общества</i>	1 000	1 000	1300
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 870 965	1 870 965	429 271
Итого	1 871 965	1 871 965	430 571

В 2021 году на балансе АО «МЕТРОВАГОНМАШ» имеет долю в уставном капитале ООО «МЕТРОВАГОНМАШ-СЕРВИС» в размере 100% и суммовом эквиваленте 1 000 тыс. рублей.

В 2021 году АО «МЕТРОВАГОНМАШ» приобрело 1% доли в уставном капитале ООО «ТМХ Трэкшн Системс», что составляет 100 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в долгосрочных финансовых вложениях учтена:

- стоимость инвестиционных паев в сумме 370 965 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 370 965 тыс. рублей),
- займ выданный связанной стороне АО «ПО Бежицкая сталь» в сумме 1 500 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 500 000 тыс. рублей) под ключевую ставку ЦБ РФ + 0,5% со сроком погашения до 31 декабря 2025 года.

Краткосрочные финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2021 года предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2021 г.	2020 г.	2019 г.		
АО «Коломенский завод»	-	2 000 000	-	24.06.2021	-
ООО «Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»	350 000	1 000 000	-	13.12.2022	ЦБ РФ+1,65
АО «ПО «Бежицкая сталь»	-	-	1 500 000	31.12.2025	-

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка
ОАО «Тверской вагоностроительный завод»	9 480 000	10 330 000	3 000 000	01.10.2022-20.12.2022	ЦБ РФ+1,65
АО «УК Брянский машиностроительный завод»	-	-	5 800 000	18.12.2020	-
TMH International AG	-	870 551	1 199 592	21.06.2021	-
АО «Октябрьский электровагоноремонтный завод»	647 986	1 122 000	1 122 000	24.10.2022	ЦБ РФ+0,5
ОАО «Пензадизельмаш»	534 000	534 000	1 034 000	29.01.2022-18.12.2022	ЦБ РФ+0,5
АО «Торговый дом ТМХ»	3 000 000	-	-	24.06.2022-28.09.2022	ЦБ РФ+1,65
АО «Демиховский машиностроительный завод»	955 000	-	-	09.09.2022-15.12.2022	ЦБ РФ+1,65
Итого предоставленные займы	14 966 986	15 856 551	13 655 592	X	X

7. ЗАПАСЫ

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

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат. Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны за вычетом величины резерва.

Общепроизводственные расходы списываются следующим образом:

- общецеховые затраты, относящиеся к производству продукции/ выполнению работ / оказанию услуг на сторону силами основного производства, списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- общецеховые затраты, относящиеся к вспомогательному производству, списываются в дебет счета 23 «Вспомогательные производства»;
- общецеховые затраты, относящиеся к обслуживающим производствам и хозяйствам, списываются в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублях по состоянию на 31 декабря 2021 года):

Наименование валюты	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Российские рубли	3 684 014	2 568 346	6 640 596
Доллары США	-	-	1 272

Наименование валюты	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Евро	11 613	5 025	4 295
Болгарский лев	168 964	-	-
Итого	3 864 591	2 573 371	6 646 163

В соответствии с учетной политикой, на просроченную задолженность со сроком более 45 дней по состоянию на 31 декабря 2021 г. был начислен резерв в сумме 3 729 109 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 3 854 240 тыс. руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	807 777	8 563 849	33 940
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	14 452	1 325 093	3 414 592
Денежные эквиваленты (депозиты)	8 995 436	2 743 472	2 459 000
Итого денежные средства	9 817 665	12 632 414	5 907 532

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) ограничены к использованию.

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

Депозиты в разрезе сроков погашения	2021 г.	2020 г.	2019г.	Срок погашения	Процентная ставка
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	-	23 000	1 019 000	11.01.2021	-
ПАО БАНК ВТБ	-	-	1 440 000	09.01.2020	-
АО «РОСЭКСИМБАНК»	8 995 436	2 720 472	-	10.01.2022-30.03.2022	0,3
Итого депозитные вклады	8 995 436	2 743 472	2 459 000	X	X

На 31 декабря 2021 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 8 995 436 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 743 472 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 459 000 тыс. руб.). Сумма представлена депозитным вкладом в АО «Росэксимбанке» в сумме 107 000 тысяч евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) не имеются аккредитивов, открытых в пользу Общества.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2019г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2020 г.	10 000	323 783	3 972
На 31 декабря 2021 г.	10 000	323 783	3 972

Величина уставного капитала составляет 3 972 тыс. рублей и в 2019-2021 годах не изменялась. В обращении находится 10 000 привилегированных и 323 783 обыкновенных акций.

Общество не имеет выпущенных, но не оплаченных акций. В 2019-2021 годах Общество собственные акции не выкупало.

В 2021 году не были объявлены дивиденды за 2020 год. В 2020 году Обществом не были объявлены дивиденды за 2019 год.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма полученных кредитов составила 3 635 110 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 года были погашены все ранее полученные кредиты и займы).

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2021 году составила 112 218 тыс. руб., а в 2020 году – 228 438 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах:

№ п/п	Наименование кредитора	Вид кредитного продукта (кредит, кредитная линия возобновляемая/невозобновляемая, овердрафт)	Номер и дата кредитного договора	Сумма выдачи	Сумма погашения	Сальдо на 31.12.2021	Дата погашения	Текущая % ставка
1	АО «АБ «РОССИЯ»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР	00.19-3/01/141/20 от 16.11.2020 г.	1 379 805	1 269 005	110 800	17.06.2022	9,5
2	АО «Газпромбанк»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР	№ 2820-205 от 25.12.2020 г.	5 284 900	1 784 900	3 500 000	06.10.2022 – 12.12.2022	8,35 – 9,1
3	АО «АЛЬФА-БАНК»	КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР	№ 02QX6L от 25.12.2020 г.	904 400	904 400	-		
4	ИТОГО			7 569 105	3 958 305	3 610 800		

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства

- Открытая кредитная линия, на общую сумму 3 000 000 тыс. руб. в АО «АБ «РОССИЯ», неиспользованный остаток на 31.12.2021 2 889 200 тыс. руб.;
- Открытая кредитная линия, на общую сумму 3 500 000 тыс. руб. в АО «Газпромбанк», неиспользованный остаток на 31.12.2021 отсутствует;
- Открытая кредитная линия, на общую сумму 4 500 000 тыс. руб. в АО «АЛЬФА-БАНК», неиспользованный остаток на 31.12.2021 4 500 000 тыс. руб.;
- Открытая кредитная линия, на общую сумму 3 000 000 тыс. руб. в АО «Банк «ВБРР», неиспользованный остаток на 31.12.2021 3 000 000 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Судебные иски	Резерв на установку у системы автономного хода	Гарантийные обязательства	Бонусы сотрудникам	Неиспользованные отпуска	Прочие резервы	Итого
31 декабря 2019 г.	733 793	-	297 820	211 721	220 900	15 964	1 480 198
Признано в отчетном периоде	241 686	897 571	386 395	253 925	424 344	867 531	3 071 452
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения	(27 050)	-	(314 117)	(192 720)	(394 092)	(700 526)	(1 628 505)
31 декабря 2020 г.	948 429	897 571	370 098	272 926	251 152	182 969	2 923 145
Признано в отчетном периоде	10 968	897 571	420 604	397 634	404 301	804 227	2 935 305
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения	(498 142)	(48 086)	(379 785)	(355 684)	(431 664)	(935 580)	(2 648 941)
31 декабря 2021 г.	461 255	1 747 056	410 917	314 876	223 789	51 616	3 209 509

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы оценочных обязательств:	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные	3 030 187	2 755 417	1 370 042
Долгосрочные	179 322	167 728	110 156
Итого	3 209 509	2 923 145	1 480 198

Резерв на установку системы автономного хода

На момент начала поставок вагонов серии 81-775/776/777 техническое решение по системе автономного хода не было доработано в полном объеме ввиду его уникальности. Кроме того, условиями контракта на поставку

новых вагонов (пункт 6.8 ТЗ на поставку) требуется оборудовать составы данной системой не с момента поставки, а в срок до декабря 2022 г. В связи с этим Общество создало резерв на установку системы автономного хода. По состоянию на 31 декабря 2021 г. резерв составляет 1 747 056 тыс. руб.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от двух до пяти лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом созданы резервы на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны:

- ЗАО «БКВ» штрафные санкции за нарушение сроков поставки и простоя в сумме 370 958 тыс. руб.;
- ГУП «Московский метрополитен» неустойка в сумме 61 673 тыс. руб.;
- ООО «Промстройснаб» задолженность и неустойка по договорам подряда № 1-15/МВМ от 02.02.2016 и № 1-13/МВМ от 10.12.2013 в сумме 3 033 тыс. руб.;
- Аквильянов Евгений Александрович взыскание процентов за просрочку оплаты вознаграждения за использования рацпредложения в сумме 237 тыс. руб.;
- ЗАО «ИК «Энергокапитал» оспаривание сделок должника по делу о несостоятельности в сумме 20 785 тыс. руб.;
- Лилица Евгений Николаевич в сумме 1 тыс. руб.;
- Аминов А.В. в сумме 367 тыс. руб.;
- Климов Н.Н. в сумме 1 218 тыс. руб.;
- Красникова Т.И. в сумме 271 тыс. руб.;
- Матросов А.М. в сумме 355 тыс. руб.;
- Меньков А.С. в сумме 351 тыс. руб.;
- Минпромторг России в сумме 154 тыс. руб.;
- Перфильева О.В. в сумме 242 тыс. руб.;
- Савельев Ю.А. в сумме 326 тыс. руб.;
- Симакова Т.В. в сумме 298 тыс. руб.;
- Радиант-ЭК в сумме 898 тыс. руб.;
- ФАРОС-АЛЕФ в сумме 82 тыс. руб.;
- Цыплаков Александр Валерьевич в сумме взыскание процентов за просрочку оплаты вознаграждения за использования рацпредложения в сумме 6 тыс. руб.;

Общая сумма исков, предъявленного Обществу составляет 461 255 тыс. рублей.

На предстоящую оплату отпусков и иных выплат работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также в отношении предстоящих выплат под вознаграждения работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Прочие оценочные обязательства

Прочие оценочные обязательства состоят:

- из предстоящих расходов по аудиторским услугам и по дополнительным работам в рамках договоров поставки в сумме 2 708 тыс. руб.;
- из предстоящих расходов на замену аккумуляторных батарей в сумме 272 тыс. руб.;
- из предстоящих расходов на ликвидацию последствий аварий в сумме 100 тыс. руб.;
- из предстоящих расходов на установку системы определения лиц в сумме 4 229 тыс. руб.;
- из предстоящих расходов под снос зданий в сумме 1 585 тыс. руб.;

- из предстоящих расходов по списанию объектов незавершенного строительства в сумме 19 319 тыс. руб.;
- роялти в сумме 23 403 тыс. руб.

По мнению руководства, фактические расходы не превысят сумму резерва, отраженную в отчетности на 31 декабря 2021 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по счету 46.01 «Договоры КЖЦ» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 994 827 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 3 831 112 тыс. руб. (31 декабря 2020 года - 4 166 473 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 4 034 141 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года – 4 323 339 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 4 166 473 тыс. руб.).

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021г):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Российские рубли	7 850 057	2 823 700	7 824 073
Евро	1 692 721	3 821 085	1 277 169
Японские йены	36 474	21 687	13 717
Венгерский форинт	10	115	446
Швейцарский франк	148	442	1 110
Доллар США	16 460	-	-
Украинская гривна	61	-	-
Итого	9 595 931	6 667 029	9 116 515

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы в том числе:	49 121	40 397	57 825
- Пенсионный фонд	49 121	40 397	49 801
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	8 024

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	26 717	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	75 838	40 397	57 825

Задолженность по налогам и сборам

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	-	-	195 085
Налог на добавленную стоимость	-	1 713 870	130 051
Налог на имущество	6 912	7 429	5 759
НДФЛ	24 846	33 714	35 040
Земельный налог	10 877	3 238	10 869
Прочие	933	998	600
Итого задолженность по налогам и сборам	43 568	1 759 249	377 404

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация вагонов метро	36 237 126	34 031 315	2 205 811
Сервисное обслуживание продукции	8 060 580	7 910 196	150 384
Реализация прочих подвижных составов (кроме вагонов метро)	5 354 688	4 945 090	409 598
Выполнение ремонтных работ вне гарантийных обязательств	2 354 973	2 374 010	(19 037)
Реализация товаров	1 103 167	1 051 680	51 487

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация запасных частей и оборудования (кроме сервисного)	493 599	392 403	101 196
Оказание прочих услуг	180 375	150 992	29 383
Реализация прочей продукции	7 705	7 119	586
Итого за 2021 год	53 792 213	50 862 805	2 929 408

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация вагонов метро	48 609 823	41 628 149	6 981 674
Реализация прочих подвижных составов (кроме вагонов метро)	13 003 322	12 957 200	46 122
Сервисное обслуживание продукции	6 828 510	6 638 037	190 473
Выполнение ремонтных работ вне гарантийных обязательств	2 391 137	2 008 198	382 939
Реализация товаров	1 645 392	1 536 027	109 365
Оказание прочих услуг	788 223	735 396	52 827
Реализация запасных частей и оборудования (кроме сервисного)	569 152	560 940	8 212
Реализация прочей продукции	4 632	3 861	771
Итого за 2020 год	73 840 191	66 067 808	7 772 383

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Работы и услуги сторонних организаций	184 748	122 174
Реклама	162 754	121 291
Затраты на оплату труда	110 560	81 585
Отчисления на социальные нужды	32 127	24 113
Амортизационные отчисления	9 321	5 253
Материалы	9 034	8 678
Услуги внутренних подразделений	8 886	5 521
Энергоресурсы	5 215	5 055
Комиссионные сборы, таможенные пошлины и услуги	4 443	966
Расходы на оргтехнику и ИТ	62	20
Комиссионное вознаграждение	-	2
Прочие затраты	59 470	59 900
Итого коммерческие расходы	586 620	434 558

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	610 653	695 167
Работы и услуги сторонних организаций	440 826	303 989
Амортизационные отчисления	176 739	168 999
Отчисления на социальные нужды	167 018	159 489
Юридические и нотариальные услуги	82 387	45 542
Налоги и сборы	71 317	72 586
Материалы	45 111	10 247
Информационно-консультационные услуги	23 293	80 918
Энергоресурсы	18 262	19 999
Аудиторские услуги	2 708	2 708
Услуги связи	2 663	6 385
Расходы на оргтехнику и ИТ	2 471	33 911
Прочие затраты	90 353	148 016
Итого управленческие расходы	1 733 801	1 747 956

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Восстановление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	1 374 544	517 676
<i>в том числе</i>		
<i>восстановление резерва под обесценение ТМЦ</i>	553 289	-
<i>восстановление резервов по претензиям и судебным искам</i>	429 243	-
<i>восстановление резерва под обесценение НЗП</i>	234 080	-
<i>восстановление резервов под сомнительную дебиторскую задолженность</i>	157 932	468 323
<i>восстановление резервов под гарантийный ремонт</i>	-	49 353
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	104 397	44 052
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	29 264	25 245
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	27 114	57 725
Целевое финансирование	5 911	96 963
Курсовые разницы	435	1 111 960
Вознаграждения и иные поступления	334	1 710
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	34	975 341
Прочие	55 088	303 787
Итого прочие доходы	1 597 121	3 134 459

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	443 582	-
Курсовые разницы	424 320	-
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	195 772	7 811
Расходы на социальные нужды	183 378	113 566
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	130 152	329 020
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	89 177	1 132 979
Недостачи по итогам инвентаризации	69 760	14 816
Начисление резервов под обесценение активов/оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, всего	25 242	1 116 483
<i>в том числе</i>		

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
<i>резерв на обязательства по законодательству (ГО, ЧС и пр.)</i>	100	-
<i>резерв под обесценение материалов</i>	16	495 712
<i>резерв под обесценение товаров</i>	17 156	6 155
<i>резерв под обесценение НЗП</i>	593	303 229
<i>резерв под обесценение ГП</i>	6 784	69 701
<i>резерв по претензиям и судебным искам</i>	-	241 686
<i>резерв под сомнительную дебиторскую задолженность</i>	593	-
Расходы по финансовым инструментам	252	300 000
Прочие	67 124	548 053
Итого прочие расходы	1 628 758	3 562 728

Курсовые разницы свернуто отражены в прочих доходах и расходах.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 739 454	5 744 290
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	347 891	1 148 858
Постоянные разницы отчетного периода	679 144	345 088
Услуги сторонних организаций, не принимаемые для расчета налога на прибыль	175 885	(39 774)
Благотворительность	130 152	329 020
Недостачи по инвентаризации	115 963	15 652
Расходы на социальные нужды, социально-культурные мероприятия и т.п.	81 197	61 445
Расходы по налогам	31 517	15 938
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	69 017	-
Прочие	75 413	(37 193)
Временные разницы отчетного периода	(516 281)	357 631
Прочие резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности	(494 486)	998 839
Доходы будущих периодов	(163 828)	(156 865)
Резервы по сомнительным долгам	(155 851)	84 459

	За 2021 г.	За 2020 г.
Незавершенное производство	(149 906)	(685 329)
Товары отгруженные	(554)	61 415
Резервы на оплату неиспользованных отпусков	-	120 118
Прочие	120 414	553 920
Готовая продукция	116 843	(206 460)
Материалы	450 106	(428 487)
Основные средства	(234 364)	(36 189)
Нематериальные активы	(33 336)	(22 766)
Резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	28 681	74 976
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	1 902 317	6 447 009
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	380 463	1 289 402

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 886 652	2 318 340	1 937 914	2021-2040 гг.
Сумма отложенного налогового обязательства	377 364	705 796	235 861	2022-2024 гг.

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Показатели базовой и разводненной прибыли на акцию представлены в таблице ниже

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	324	324
Привилегированные акции (в тысячах)	10	10
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	1 274 064	4 947 940
Базовая прибыль на акцию, в руб.	3 930	15 280
Разводненная прибыль на акцию, в руб.	3 820	14 820

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления)].

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Акционерное общество «Трансмашхолдинг»	115054, РФ, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1	АО «Трансмашхолдинг» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	73,7997%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «МЕТРОВАГОНМАШ-СЕРВИС»	Россия	Обществу принадлежит 100% уставного капитала	-	100%
Основной управленческий персонал					
3	Бокарев Андрей Рэмович		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
4	Гранже Марк Рене Мишель		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
5	Комиссаров Дмитрий Георгиевич		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
6	Лебедев Алексей Александрович		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
7	Ледовских Анатолий Алексеевич		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
8	Липа Кирилл Валерьевич		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
9	Мартинес Лоран Винсент Джозеф		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
10	Смирнов Евгений Александрович		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
11	Хромов Михаил Борисович		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
12	Юровский Вадим Станиславович		Лицо является членом Совета Директоров АО «ТМХ»	-	-
Другие связанные стороны					
13	Акционерное общество «Рослокомотив»	420111, Республика Татарстан, г. Казань,	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		ул. Пушкина, д. 1/55А			
14	Акционерное общество «Торговый дом ТМХ»	115054, РФ, г. Москва, Озерковская наб., д. 54, стр. 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15	Акционерное общество «Октябрьский электровагоноремонтный завод»	193148, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, 45	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16	Акционерное общество «Коломенский завод»	140408, РФ, Московская обл., г. Коломна, ул. Партизан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	Акционерное общество «Демиховский машиностроительный завод»	142632, РФ, Московская область, Орехово-Зуевский район, д. Демихово	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18	Акционерное общество «Производственное объединение «Бежицкая сталь»	РФ, г. Брянск, ул. Сталелитейная, 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19	Акционерное общество «Пензадизельмаш»	440034, РФ, г. Пенза, ул. Калинина, 128 «А»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20	Акционерное общество «Управляющая компания «Брянский машиностроительный завод»	241015, РФ, г. Брянск, ул. Ульянова, 26	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
21	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Новочеркасский электровозостроительный завод»	346413, г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 7	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
22	Открытое акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт электровозостроения»	346413, Россия, Ростовская обл., г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 3	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
23	Открытое акционерное общество «Тверской вагоностроительный завод»	170003, г. Тверь, Петербургское шоссе 45-б	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
24	Акционерное общество Научная организация	170003, г. Тверь, Петербургское	Принадлежит к той же группе лиц, к которой	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	«Тверской институт вагоностроения»	шоссе, 45 г	принадлежит Обществу		
25	Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение «Система»	170039, г. Тверь, улица Паши Савельевой, д. 64	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
26	Общество с ограниченной ответственностью «Интегрированная вагоностроительная компания»	119034, г. Москва, Пожарский пер., д. 15, помещение I, комн. 5	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
27	ООО «Инжиниринговый центр двигателестроения ТМХ»	140408, Московская обл, Коломна г, Партизан ул, дом № 42, оф. 413	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
28	Общество с ограниченной ответственностью «ТМХ-Электротех»	346413, Россия, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 3, этаж 1 комн. 7	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
29	АО «ОВК ТМХ»	127055, Москва г, Бутырский Вал ул, дом № 26, корпус I	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
30	ООО «ТМХ Инжиниринг»	141009, Московская обл, Мытишинский р-н, Мытищи г, Колонцова ул, дом № 4	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
31	TMH International AG	Швейцария	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
32	ООО «ТМХ Финансы»	Россия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
33	АО «Желдорремаш»	Россия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
34	ООО «ЛокоТех»	109004 г. Москва, ул. Земляной Вал, д.59, стр.2 пом.805	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
35	ООО «ТМХ Технологии»	119048, г. Москва, ул. Ефремова, д.10, этаж 10, комната 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
36	ООО «ТМХ - Пассажи́рский транспорт»	170003, Тверская область, г.Тверь, Петербургское ш., 45-Г, этаж 3, кабинет 33	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
37	ООО «ПЕ́ТРЪ»	190000, Санкт-Петербург г, Гороховая ул, дом № 1, литера А, помещение 2-Н офис 1	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

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

Признак связанности и вид задолженности	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	1 726 384	1 452 895	1 642 569		
- основного хозяйственного общества	205	102	99 231	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 15-30 дней после отгрузки товаров	безналичная
- дочерних хозяйственных обществ	199 377	612 348	27 282		безналичная
- других связанных сторон	1 526 802	840 445	1 516 056		безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	16 466 986	17 397 196	13 676 635		
- других связанных сторон	16 466 986	17 397 196	13 676 635		
Кредиторская задолженность	1 554 011	1 198 848	987 863		
- основному хозяйственному обществу	79 869	192 813	340 320		
- дочерним хозяйственным обществам	1 136 706	595 495	310 640		
- другим связанным сторонам	337 436	410 540	336 903		

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	9 262 955	12 010 043
- дочерние хозяйственные общества	1 040 606	676 776
- другие связанные стороны	8 222 349	11 333 267
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	12 080 884	12 442 500
- основное хозяйственное общество	892 591	726 983
- дочерние хозяйственные общества	7 192 025	6 486 308
- другие связанные стороны	3 996 268	5 229 209
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	1 301
- другие связанные стороны	-	1 301
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	16 975	86 241
- основное хозяйственное общество	14 768	24 030
- другие связанные стороны	2 207	62 211
Аренда имущества у связанных сторон	-	7 525
- другие связанные стороны	-	7 525
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	2 439	1 585
- основное хозяйственное общество	-	1 585
- дочерние хозяйственные общества	2 202	-
- другие связанные стороны	237	-
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам	5 565 000	17 044 598
- основное хозяйственное общество	-	915 000
- другие связанные стороны	5 565 000	16 129 598
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	1 126 147	409 989
- основное хозяйственное общество	-	1 547
- другие связанные стороны	1 126 147	408 442
Другие операции	-	8 379
- другие связанные стороны	-	8 379

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	10 745 772	14 327 881
- основное хозяйственное общество	102	1 224
- дочерние хозяйственные общества	1 865 955	241 569
- другие связанные стороны	8 879 715	14 085 088
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие)	14 057 183	14 610 760

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
операции):		
- основное хозяйственное общество	1 184 257	746 544
- другие связанные стороны	4 595 095	6 366 051
- дочерние хозяйственные общества	8 277 831	7 498 165
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	7 573 719	14 089 104
- дочерние хозяйственные общества	-	918 348
- другие связанные стороны	7 573 719	13 170 756
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	5 565 000	17 080 891
- основное хозяйственное общество	-	940 626
- другие связанные стороны	5 565 000	16 140 265

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Обществом выдана независимая гарантия в сумме 4 000 000 тыс. рублей ООО "ТМХ Финансы".

В течение 2021 и 2020 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	180 308	175 085
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Формулировка по COVID-19

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

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

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

Налогообложение

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

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке.

Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

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

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

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

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения

налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

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

Трансфертное ценообразование

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

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 этих данных требований.

В 2019 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. Подготовлена для целей подачи по запросу налоговых органов Глобальная документация по международной группе компаний.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем

предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года создан в размере 461 255 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 948 428 тыс. руб., 31 декабря 2019 года – 733 793 тыс. руб.).

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество выдало обеспечений третьим лицам и связанным сторонам по обязательствам других организаций.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами ¹	
				2021 г.	2020 г.	2019 г.	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек
АО «Трансхолдлизинг»	Договор поставки	Залог векселей	27.12.2033	106 519	106 519	106 519	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Договор поставки	Залог векселей	27.12.2038	92 637	92 637	92 637	низкая	-
АО «Трансхолдлизинг»	Поручительство по кредитному договору		27.12.2035	6 500 000	8 000 000	8 000 000	низкая	-
АО «Сбербанк Лизинг»	Поручительство поставка и гарантийный ремонт		30.06.2020	-	-	288 014	низкая	-
ООО «ТМХ Финансы»	Кредитные обязательства		19.12.2032	4 000 000	4 000 000	4 000 000	низкая	-
Итого			-	10 699 156	12 199 156	12 487 170	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

¹ п.8 Письма Минфина РФ № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций».

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Обществом в 2021 году были заключены договоры на предоставление субсидий от РОССТАНДАРТА на разработку ГОСТ и получены средства из федерального бюджета на сумму 1 500 тыс. руб., в том числе:

- Соглашение № 172-11-2021-016 от 23 июля 2021 года на сумму 1 000 тыс. руб.;
- Соглашение № 172-11-2021-022 от 28 сентября 2021 года на сумму 500 тыс. руб.

Общество в 2021 году заключило Соглашение о расторжении соглашения о предоставлении субсидии № 020-11-2021-295/1 от 15 октября 2021 года транспортные расходы на сумму 51 697 тыс. руб. Так же был произведен возврат полученной субсидии по Соглашению № 020-11-2019-1278 от 17 декабря 2019 года на транспортные расходы в сумме 2 111 тыс. руб.

Финансовые потоки, возникающие в результате получения субсидий, расходы по которым понесены в текущем периоде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке прочих доходов, остальная часть субсидий, по которым расходы еще не понесены, учитываются по статье баланса доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

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 подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Целью проведения Обществом операций с финансовыми инструментами срочных сделок в 2021 году являлась возможность минимизировать негативные последствия в результате изменения курса базовой валюты, путем приобретения валютных форвардов. В качестве инструментов Обществом использовались беспоставочные валютные форварды. Базисным активом валютного форварда является иностранная валюта – евро.

Убыток по финансовым инструментам срочных сделок в рамках операций по валютным форвардам полностью признаны в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в сумме 171 800 тыс. руб. (в 2020 г. прибыль в сумме 476 252 тыс. руб.)

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только компаниям группы Трансмашхолдинг, и связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее – «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском,

связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку существенная доля продаж приходится на одного покупателя ГУП Московский метрополитен. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

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

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1 871 965	1 871 965	430 571
Дебиторская задолженность	15 604 605	8 909 807	11 099 553
Краткосрочные финансовые вложения	14 966 986	15 856 773	13 686 722
Денежные средства и их эквиваленты	9 817 665	12 632 414	5 907 532
Итого	42 261 221	39 270 959	31 124 378

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.

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. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаиморасчетов. Ожидается что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	661 857	30 677	1 526 506	2 773 037	3 308 243	8 300 320
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Итого:	–	661 857	30 677	1 526 506	2 773 037	3 308 243	8 300 320

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	4 115 163	–	5 470 972	–	–	9 586 135
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Итого:	–	4 115 163	–	5 470 972	–	–	9 586 135

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	452 287	2 078 071	8 396 207	66 172	–	10 992 737
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Итого:	–	452 287	2 078 071	8 396 207	66 172	–	10 992 737

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные».


Репутационные риски

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

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор



А.А.Васильев

(подпись)

(расшифровка подписи)

«14» ФЕВРАЛЯ 2022 Г.

