

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод» (ОГРН 1074715001580), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию об убытках, отраженную в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» по итогам 2023-го и 2022-го годов получило убытки в сумме 4 854 959 тыс. руб. и 14 814 085 тыс. руб., соответственно. Как отмечается в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, это условие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описаны факты учета на балансе акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод» значительного количества объектов основных средств, которые морально устарели и не могут быть использованы в производственной деятельности.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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

РУКОН РФ

сомнения в способности аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006016021



Филатов Дмитрий Михайлович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

15 марта 2024 года



Кишмершкин Андрей Витальевич

АУДИТОР

**Акционерное
общество
«Тихвинский
вагоностроительный
завод»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

Организация	Акционерное общество «Тихвинский Вагоностроительный Завод»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство железнодорожного и подвижного состава
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	187550, Ленинградская область, г.Тихвин, Промплощадка, дом 6, корпус 1, офис 207

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31.12.2023
ИНН	80675373
по ОКВЭД 2	4715019631
по ОКПД / ОКФС	30,2
по ОКЕИ	12267 16
	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
ООО «Группа Финансы»
ИНН
ОГРН

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	11,801	2,176	8,567
Основные средства	5	17,942,955	13,874,076	15,350,227
Расходы будущих периодов	6	286,908	312,515	314,371
Отложенные налоговые активы	24	386,586	963,082	5,446,954
Прочие внеоборотные активы	7	754,890	859,524	308,602
Итого по разделу I		19,383,140	16,011,373	21,429,121
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	10,994,680	7,428,175	10,822,256
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		323,241	-	1,296
Дебиторская задолженность	9	11,017,602	17,466,736	19,594,188
Расходы будущих периодов	8	50,931	50,353	43,405
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	169,589	120,230	39,828
Прочие оборотные активы	12	730,262	1,797,860	1,475,721
Итого по разделу II		23,295,305	26,863,354	31,976,694
БАЛАНС		42,678,445	42,874,727	53,405,815
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	584,531	584,531	584,531
Добавочный капитал (без переоценки)		50,501,571	30,830,580	30,839,230
Резервный капитал		2,204	-	-
Непокрытый убыток		(40,660,930)	(37,844,865)	(23,030,780)
Итого по разделу III		10,427,376	(6,429,754)	8,392,981
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	3,449,703	-	10,897,322
Отложенные налоговые обязательства	24	582,181	484,215	445,367
Прочие обязательства	16	295,833	510,762	-
Итого по разделу IV		4,327,715	994,977	11,362,689
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	14	15,156,082	27,243,690	14,908,080
Кредиторская задолженность	15	11,892,211	20,592,354	18,233,650
Оценочные обязательства	16	825,444	435,736	491,574
Прочие обязательства		49,617	37,724	26,841
Итого по разделу V		27,923,354	48,369,504	33,659,145
БАЛАНС		42,678,445	42,874,727	53,405,815

Генеральный директор

Е.В. Кузьменко

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	Акционерное общество «Тихвинский Вагоностроительный Завод»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Производство железнодорожного и подвижного состава	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / частная собственность	ИНН	80675373	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	4715019631	
		по ОКПФ / ОКФС	30.2	
		по ОКЕИ	12267	16
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	18, 26	68,910,653	28,353,183
Себестоимость продаж	19	(62,905,172)	(31,539,196)
Валовая прибыль		6,005,481	(3,186,013)
Коммерческие расходы	19	(3,633)	(7,712)
Управленческие расходы	19	(3,149,156)	(2,369,513)
Прибыль от продаж		2,852,692	(5,563,238)
Проценты к получению		40,044	25,904
Проценты к уплате		(1,558,104)	(2,013,666)
Прочие доходы	20	1,294,533	1,257,179
Прочие расходы	21	(6,360,105)	(4,013,199)
Прибыль до налогообложения		(3,730,940)	(10,307,020)
Налог на прибыль	22	(834,529)	110,444
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	22	(160,067)	-
отложенный налог на прибыль	22	(674,462)	110,444
Прочее		(289,490)	(4,617,509)
Чистая (убыток) прибыль		(4,854,959)	(14,814,085)
Совокупный финансовый результат периода		(4,854,959)	(14,814,085)
Справочно			
Базовый убыток на акцию	26	(8,31)	(25,34)
Разводненный убыток на акцию	26	(8,31)	(25,34)

Генеральный директор

 Е.В. Кузьменко

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения

Акционерное общество «Тихвинский Вологостроительный завод»	Форма по ОКУД	КОДЫ
	Дата (число, месяц, год)	0710004
	по ОКПО	31.12.2023
	ИНН	80675373
	по ОКВЭД 2	4715019631
	по ОНПФ / по ОКФС	30.2
	по ОКЕИ	12267 16
		384

Промышленность и строительство

Производство металлообрабатывающих машин

Непубличные акционерные общества / частная собственность

тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя

Величина капитала на 31 декабря 2021 года

Чистая прибыль (убыток)
Уменьшение капитала

Величина капитала на 31 декабря 2022 года

Чистая прибыль (убыток)
Уменьшение капитала
Увеличение капитала

Величина капитала на 31 декабря 2023 года

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
584,531	-	30,839,230	-	(23,030,780)	8,392,981
-	-	-	-	(14,814,085)	(14,814,085)
-	-	(8,650)	-	-	(8,650)
584,531	-	30,830,580	-	(37,844,865)	(6,429,754)
-	-	-	-	(2,816,065)	(2,816,065)
-	-	(900)	-	-	(900)
-	-	19,671,891	2,204	-	19,674,095
584,531	-	50,501,571	2,204	(40,660,930)	10,427,376

Справочно:

Наименование показателя

На 31 декабря
2023 года

На 31 декабря
2022 года

На 31 декабря
2021 года

Чистые активы

10,427,376

(6,429,754)

8,392,981

Генеральный директор

Е.В. Кузьменко

15 марта 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация	Акционерное общество «Тихвинский Вагоностроительный Завод»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Производство железнодорожного и подвижного состава
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество/ частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710005	
по ОКПО	31.12.2023	
ИНН	80675373	
по ОКВЭД 2	4715019631	
по ОНДПФ / по ОКФС	30.2	
по ОКЕИ	12267	16
	384	

Наименование показателя

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг
Прочие поступления

Платежи – всего

в том числе:

Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги
В связи с оплатой труда работников
Процентов по долговым обязательствам
Налога на прибыль организаций
Прочие платежи

Сальдо денежных потоков от текущих операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Платежи – всего

в том числе:

В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и
подготовкой к использованию внеоборотных активов

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего

Платежи – всего

в том числе:

Возврат кредитов и займов
Платежи собственникам (уменьшение капитала)

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

Сальдо денежных потоков за отчетный период

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Генеральный директор

Е.В. Кузьменко

15 марта 2024 года

За 2023 год	За 2022 год
71,822,447	33,829,369
71,628,504	32,533,475
153,899	1,295,894
(67,470,737)	(33,075,403)
(61,006,741)	(27,714,271)
(5,630,459)	(4,762,892)
(707,370)	(70,295)
(0)	(0)
(126,167)	(527,945)
4,351,710	753,966
(260,075)	(28,236)
(260,075)	(28,236)
(260,075)	(28,236)
15,814,357	2,553,300
(19,849,852)	(3,195,693)
(15,297,423)	(3,128,679)
(4,552,429)	(8,651)
(4,035,495)	(642,393)
56,140	83,337
120,230	39,828
169,588	120,230
(5,782)	(2,935)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТИХВИНСКИЙ ВАГОНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД» ЗА 2023 ГОД**

ДАННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ ЯВЛЯЮТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» (далее по тексту - «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ на основании Решения единственного учредителя: Общества «Рэйголд Лимитед», учрежденной и зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство о регистрации № HE 214044, место нахождения: Кипр, Никосия, инд. 1066, Темистокли Дерби,3, ДЖУЛИЯ ХАУС— доля участия 100% уставного капитала.

Общество зарегистрировано по адресу: 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, площадка Промплощадка, дом 6, корпус 1, офис 207.



На 31 декабря 2023 года акционерами в цепочке собственников, владеющими более 25%, является публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная вагонная компания» [REDACTED]

Бенефициарный владелец Общества отсутствует по причине отсутствия в структуре владения Общества физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно

(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества либо имеет возможность контролировать его действия.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2023 года им является Евгений Владимирович Кузьменко, назначенный на эту должность с 14.03.2023 на основании решения Единственного акционера Акционерного общества «Тихвинский вагоностроительный завод» от 22 февраля 2023 года №2-2023.

При этом 13.03.2023 досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа – управляющей организации ПАО «НПК ОВК».

Свидетельством серии 47 № 002595506 от 12 декабря 2007 года о государственной регистрации юридического лица Акционерное общество «Тихвинский вагоностроительный завод» присвоен основной государственный регистрационный номер 1074715001580.

Свидетельством серии 47 № 002595322 о постановке на налоговый учет от 9 октября 2007 года Общества присвоен ИНН 4715019631.

Основной деятельностью Общества является производство грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья. Продукция Общества реализуется на территории Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Общества составила 6,125 и 6,062 человек в 2023 и 2022 годах, соответственно.

Высшим органом управления Общества является собрание участников.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 23 декабря 2022 года № ТВСЗ-103-4134.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «SAP S4Hana».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 4,628,049 тыс. руб., при этом краткосрочная задолженность Общества по займам от связанных сторон составила 15,156,082 тыс. руб. (Пояснение 14).

Общество в течении трех лет 2023, 2022, 2021 годах получает убытки в сумме 4,854,959 тыс. руб., 14,814,085 тыс. руб. и 6,128,862 тыс. руб. соответственно. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывность своей деятельности.

В конце 2023 года была произведена очередная реструктуризация кредитного портфеля, а именно перенос сроков выплаты тела и процентов на 29.03.2024.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года в соответствии с Приказом генерального директора АО «ТВСЗ» №ТВСЗ-103-2687 от 13.09.2023г.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской

отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Общества поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда

потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	30
Сооружения	5	30
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	3	7
Офисное оборудование	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5
Другие виды основных средств	2	3

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование и установка отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год (п. 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н).

Общество перешло на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей (п.53 ФСБУ 14/2022, п.п. 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме объектов, относящихся к группе «Права пользования

компьютерными программами для управленческих и учетных целей». Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

(п. 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 рублей (п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022)

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не производится.

Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно (п. 39–41 ФСБУ 14/2022):

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

НМА, полученные в пользование, учитываются обществом на забалансовом счете «НМА забалансом».

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы» – для учета движения запасов в по учетной цене;
- счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – для отражения отклонений фактических затрат от учетной цены;
- счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – для обобщения информации о заготовлении и приобретении запасов, относящихся к средствам в обороте.

При учете запасов на счете 10 «Материалы» в качестве учетных цен на запасы применяются цены, указанные в заказах на закупку сырья и материалов у поставщиков. Аналитический

учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

Разница в сумме и количестве со счета 15 списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в составе отклонений в стоимости материальных ценностей в разрезе материальных затрат.

Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости запасов, исходя из процентного отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за период к сумме остатка запасов на начало периода и поступивших за этот период материалов по учетной стоимости. Распределение отклонений от учетной стоимости ведется по группам запасов.

При отпуске в производство и прочем выбытии запасов оцениваются по способу средней себестоимости периода, при этом используется нормативная оценка, которая закрепляется по стоимости первого поступления периода. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости по статьям прямых затрат.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по фактической себестоимости в разрезе элементов затрат.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости начисляется, если запасы находятся без движения более 12 месяцев.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при одновременном соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Основной деятельностью Общества является производство грузовых железнодорожных вагонов и вагонного литья.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от реализации грузовых железнодорожных вагонов и литья/металлопроката/полуфабрикатов/комплектующих, которые прошли технологический производственный процесс на заводе.

Доходы от видов деятельности, отличных от обычных, являются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- субсидии, предоставленные Обществу в качестве компенсации затрат на расходы по транспортировке железнодорожных вагонов;
- запчасти и комплектующие, не прошедшие первичную обработку (не прошедшие через производственный процесс), приобретенные, с целью последующей перепродажи;

- проценты по предоставленным займам и размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров;
- штрафы и пени к получению;
- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- расходы, связанные с приобретением запчастей и комплектующих, предназначенных для последующей перепродажи (не участвующих в производственном процессе);
- убытки, связанные со списанием МПЗ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

Следующие виды доходов и расходов в «Отчете о прибылях и убытках» отражаются свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, прочего имущества;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы и расходы от продажи валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Перевод долгосрочной задолженности или ее части в состав краткосрочной проводится в тот момент, когда по условиям договоров до момента погашения такой задолженности остается не более 365 дней.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,

включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости начисляется, если запасы находятся без движения более 12 месяцев.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату премий (бонусов) по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается управляющим директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с освоением новых производств, установок дорогостоящих ТМЦ, ремонт основных средств;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период;
- расходы на сертификацию выпускаемой продукции

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

В 2023 году изменений в учетной политике не было.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Товарные знаки (приобретенные)	89	-	-	89
Прочие права	89,224	11,136	-	100,360
Итого	89,313	11,136	-	100,449

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Товарные знаки (приобретенные)	89	-	-	89
Прочие права	88,235	989	-	89,224
Итого	88,324	989	-	89,313

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Товарные знаки (приобретенные)	89	89	89
Прочие права	83,559	87,048	79,268
Итого	83,648	87,137	79,357

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	17,525,948	13,311,559	15,063,142
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	133,248	65,880	287,085
Право пользования активом (Поясн. 23)	283,759	496,637	-
Итого	17,942,955	13,874,076	15,350,227

Информация об основных средствах за 2023 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машинные и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	14,311,944	1,825,762	21,671,265	468,117	38,277,088
Поступление	4,245,810	1,994,133	11,462,798	228,535	17,931,276
Выбытие	-	-	(123,274)	(4,353)	(127,627)
На 31 декабря 2023 года	18,557,754	3,819,895	33,010,789	692,299	56,080,737
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(4,793,643)	(1,134,280)	(18,737,039)	(300,567)	(24,965,529)
Амортизация	(1,658,462)	(1,002,218)	(10,980,754)	(92,458)	(13,733,892)
Выбытие	-	15	140,264	4,353	144,632

На 31 декабря 2023 года	(6,452,105)	(2,136,483)	(29,577,529)	(388,672)	(38,554,789)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	9,518,301	691,482	2,934,226	167,550	13,311,559
На 31 декабря 2023 года	12,105,649	1,683,412	3,433,260	303,627	17,525,948

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	16,084,875
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	1,441,072
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	14,268,696

Общество сдает основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

По состоянию на 1 января 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось. На 31 декабря 2023 года в Общества числятся 5 836 объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью (общая первоначальная стоимость указанных объектов ОС составляет 19 386 189 тыс. руб.). Данные объекты морально устарели и не могут быть использованы в производственной деятельности больше 11 месяцев. Основные средства будут списаны с баланса в течение 2024 года. В целях обеспечения сохранности имущества, учет списанных объектов ОС будет организован за балансом.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость в Обществе отсутствует.

В Обществе отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2023, 2022 году составило 65,367 и 73,632 тыс. руб. соответственно.

Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года составила 1,441,072 тыс. руб. и 790,287 тыс. руб. соответственно.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Строительство объектов основных средств	530,996	107,666	158,575
Оборудование и установке	75,547	32,401	44,524
Приобретение объектов основных средств	98,191	39,347	191,645
Резерв под обесценение	(571,486)	(113,534)	(107,659)
Итого	133,248	65,880	287,085

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)						
	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2023 года	2022 года	2021 года			
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
	100	310	-	-		рубли	
Итого вложения в уставные капиталы		310	-	-			
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		(310)	-	-			
Итого долгосрочные финансовые вложения		-	-	-			

29 декабря 2023 года произошла реорганизация в форме присоединения к основному обществу АО «ТВСЗ», внесена запись в ЕГРЮЛ. Финансовые вложения в сумме 4,551,219 тыс. руб. присоединяемых Обществ: ООО «ОВК Центрокуз», АО «СЗИПК», ООО «ТМ-энерго», АО «Завод Тяжмаш» были списаны на 91 счет «Прочие расходы» (письмо Минфина России от 06.07.2020 N 03-03-08/58230).

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества сформирован резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, состоящий из:

	На 31 декабря 2021 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	На 31 декабря 2022 года	Создание резерва	Исполь- зование резерва	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Резерв по финансовым вложениям	-	-	-	-	310	-	310
Итого	-	-	-	-	310	-	310

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения, освоение производства	286,908	312,515	314,371
Расходы на привлечение кредитов	-	-	-
Инвестиция в финансовую аренду (Поясн. 25)	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	754,890	859,524	308,602
Итого	1,041,798	1,172,039	625,973

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырые и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	7,868,467	2,138,333	989,694	10,996,494
Поступления и затраты	31,534,193	111,589,021	21,385,059	164,508,273
Списание на себестоимость продан	-	(111,829,850)	(27,141,588)	(27,141,988)
Оборот между видами запасов	(34,175,898)	-	5,587,063	(140,418,685)
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,226,762	1,897,504	819,828	7,944,094
Поступления и затраты	164,137,283	429,288,642	58,016,866	651,442,791

Списание на себестоимость продаж	-	(428,301,903)	(58,673,740)	(486,975,643)
Оборот между видами запасов	(160,459,802)	(638,351)	638,351	(160,459,802)
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,904,243	2,245,892	801,305	11,951,440

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	143,609	19,130	11,499	174,238
	344,988	-	7,332	352,320
Начисления резерва	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	(40,639)	-	(10,639)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	488,597	8,491	18,831	515,919
Начисление резерва	407,502	16,102	17,237	440,841
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	896,099	24,593	36,068	956,760

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	7,724,858	2,119,203	978,195	10,822,256
Баланс на 31 декабря 2022 года	4,738,165	1,889,013	800,997	7,428,175
Баланс на 31 декабря 2023 года	8,008,144	2,221,299	765,237	10,994,680

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 27,809,338, 10,246,180 и 11,778,097 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	6,553,167	14,977,019	16,187,218
Расчеты по налогам, взносам и сборам	117,044	89,838	150,171
Авансы выданные	2,811,080	2,340,763	3,075,247

Расчеты с таможенной службой	26,285	23,834	31,318
Прочие	1,510,026	35,282	150,234
Итого	11,017,602	17,466,736	19,594,188

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	39,738
Увеличение резервов	-	29,744
Использование резервов	-	(15,564)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	53,918
Увеличение резервов	-	69,537
Использование резервов	-	(4,271)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	119,184

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	169,589	120,230	39,828
в том числе:			
в российских рублях	169,589	118,191	38,245
в долларах США	-	823	742
в евро	-	1,216	841
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	169,589	120,230	39,828

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 14.75% (на 31 декабря 2022 года: от 4.25% до 4.5%, на 31 декабря 2021 года: от 5.7 до 6.25%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

У Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже на 31 декабря 2023 года.

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов	50,931	50,353	43,405
Прочие	739,262	1,797,860	1,475,721
Итого	790,193	1,848,213	1,519,126

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт.		
		2023 года	2022 года	2021 года	2023 года	2022 года	2021 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	1,000	584,531	584,531	584,531	-	-	-
Итого		584,531	584,531	584,531	-	-	-

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен обыкновенными акциями с номинальной стоимостью 1,000 рублей за акцию. Все выпущенные акции были полностью оплачены акционерами Общества по состоянию на отчетную дату.

В 2023 году произошла реорганизация в форме присоединения. К Обществу присоединились ООО «ОВК Центрокуз», АО «СЗИПК», АО «Завод Тяжмаш», ООО «ТМ-энерго».

В соответствии с договором о присоединении и предусмотренным в нем решением учредителей уставный капитал Основного общества в связи с присоединением к нему Присоединяемых обществ не изменяется.

Во вступительной бухгалтерской отчетности АО «ТВСЗ» на дату прекращения деятельности присоединившихся ООО «ОВК Центрокуз», АО «СЗИПК», АО «Завод Тяжмаш», ООО «ТМ-энерго» отражается уставный капитал в том же размере, что до присоединения. При этом на величину уставного капитала ООО «ОВК Центрокуз», АО «СЗИПК», АО «Завод Тяжмаш», ООО «ТМ-энерго» корректируется нераспределенная прибыль реорганизованных обществ по строке 1370 в разделе "Капитал и резервы" вступительного баланса. Сумма нераспределенной прибыли и убытков присоединяемых обществ с учетом корректировки уставного капитала составляет 2,038,895 тыс. руб. Данная сумма не отражена в отчете о

прибылях и убытках Основного общества АО «ТВСЗ» Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации установлены ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (далее— ПБУ19/02).

Добавочный капитал создан за счет взносов акционера и представляет собой сумму превышения внесенных средств над номинальной стоимостью акций.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов стоимость добавочного капитала составляла 50,501,571 тыс. руб., 30,833,580 тыс. руб. и 30,839,230 тыс. руб. соответственно.

В 2023 году Общество возвратило добавочный капитал на сумму 900 тыс. руб. Добавочный капитал увеличился в связи поступлением денежных средств по договору о внесении вклада в имущество Общества на сумму 17,314,357 тыс. руб. и на 2,357,534 тыс. руб. в связи с вливанием остатков в Основное общество по договору о присоединении.

На 31 декабря 2023 года резервный капитал Общества составил 2,204 тыс. руб. Резервный капитал образовался в связи с вливанием остатков в Основное общество по договору о присоединении.

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является ПАО «НПК ОВК».

В 2023 году Общество не выплачивало дивиденды по результатам 2022 года.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Обеспеченные кредиты	18,605,785	27,243,690	25,805,402
Итого заемные средства	18,605,785	27,243,690	25,805,402
За минусом краткосрочной части заемных средств	(15,156,082)	(27,243,690)	(14,908,080)
Итого долгосрочная часть заемных средств	3,449,703	0	10,897,322

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
	15,048,082	-	-	15,048,082
	108,000	446,219	-	554,219
	-	3,003,484	-	3,003,484
Итого	15,156,082	3,449,703	-	18,605,785

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 1,558,104 и 2,013,666 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 1,558,104 и 2,013,666 тыс. руб., соответственно.

Обеспечение заемных средств

В соответствии с условиями кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество предоставляло следующие гарантии и обеспечения:

- залог недвижимого имущества, принадлежащего Компании;
- залог движимого имущества, принадлежащего Компании;
- договоры гарантий и поручительств компаний, входящих в группу компаний ПАО «НПК ОВК».

Балансовая стоимость недвижимого и движимого имущества Компании, являющегося предметом залога в соответствии с условиями кредитных договоров, составляет 14,268,696 тыс. руб., 11,872,466 тыс. руб. и 13,092,913 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов, соответственно.

Ограничительные условия (кованты)

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Компания обязана выполнять определенные ограничительные условия (кованты), которые включают требование поддержания определенного уровня отдельных финансовых показателей и соблюдение прочих нефинансовых условий. Нарушение таких условий может привести к негативным последствиям для Компании, в том числе к объявлению дефолта.

Выполнение ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года

По состоянию на 31 декабря 2023 года и в течение 2023 года Компания нарушила ряд обязательных к соблюдению дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором [REDACTED]. Общество заключило дополнительное соглашение о переносе срока погашения кредитов в 2024 году. В связи с тем, что срок погашения кредитов меньше 365 дней, вся сумма задолженности по кредитам в балансе отражена в краткосрочной задолженности 15,156,082 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату. [REDACTED]

Выполнение ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31 декабря 2022 года и в течение 2022 года Компания нарушила ряд обязательных к соблюдению дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором [REDACTED]. Общество заключило дополнительное соглашение о переносе срока погашения кредитов в 2023 году. В связи с тем, что срок погашения кредитов меньше 365 дней, вся сумма задолженности по кредитам в балансе отражена в краткосрочной задолженности 27,243,690 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату.

Выполнение ковенантов в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года

По состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение 2021 года Компания нарушила ряд обязательных к соблюдению дефолтных финансовых и нефинансовых ковенантов, предусмотренных кредитным договором [REDACTED]. Долгосрочная часть задолженности по которому составляет 10,897,322 тыс. руб. по состоянию на отчетную дату.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелась одна открытая невозобновляемая кредитная линия [REDACTED]

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имеются три открытые кредитные линии в [REDACTED] возобновляемая линия с лимитом в сумме 2,463,793 тыс. руб. и 2 (две) не возобновляемые линии на 7,479,000 тыс. руб. и 14,497,322 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись три открытые кредитные линии в [REDACTED] возобновляемая линия с лимитом в сумме 7,000,000 тыс. руб. и 2 (две) не возобновляемые линии на 7,479,000 тыс. руб. и 19,506,321,6 тыс. руб.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	6,616,969	7,646,252	8,669,216
Авансы полученные	4,434,689	10,757,824	8,850,066
Задолженность по налогам и сборам	371,180	1,442,984	461,343
Задолженность перед персоналом организации	232,112	147,943	146,750
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	237,261	597,351	96,275
Итого	11,892,211	20,592,354	18,223,650

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	286,683	23,337	302,091	213,333	825,444
Увеличение резервов	286,683	24,191	711,188	207,834	1,229,896
Использование резервов	(209,890)	(8,054)	(622,244)	-	(840,188)
Баланс на 31 декабря 2022 года	209,890	7,200	213,147	5,499	435,736
Увеличение резервов	250,579	26,463	564,210	3,070	844,322
Использование резервов	(280,127)	(27,369)	(566,716)	(2,545)	(868,095)
Баланс на 31 декабря 2021 года	250,579	8,106	229,819	3,070	491,574

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	825,444	435,737	491,574
	825,444	435,737	491,574

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют.

Государственная помощь представляет собой полученные субсидии на возмещение затрат на оплату труда работников в связи с принятой государственной программой по оказанию мер поддержки хозяйствующим субъектам отдельных отраслей экономики. Доход будущих периодов на 31 декабря 2023 года зачтен затратами на оплату труда, понесенными в 2023 году.

18. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава	64,575,614	24,015,189
Производство вагонного литья и полувагонов	4,335,039	4,337,994
Итого	68,910,653	28,353,183

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава	58,519,752	26,553,990
Производство вагонного литья и полуфабрикатов	4,385,420	4,985,206
Итого	62,905,172	31,539,196

Резерв по обесценению запасов перенесен из строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» и отражается свернуто по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Материальные затраты, включая:	48,729,898	23,406,269
- Сырье и материалы	47,179,537	22,855,133
- Энергоресурсы	1,149,359	437,495
- ТЭР	401,002	113,641
Амортизация	1,527,742	1,300,694
Расходы на оплату труда	7,077,147	3,984,520
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4,311,303	818,628
Расходы по управлению Компанией	1,459,258	900,000
Прочие затраты	3,249,139	3,995,615
в том числе – обесценение запасов (Поясн. 5)	316,645	341,681
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(296,526)	410,695
Итого	66,057,961	33,916,421

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Восстановление резервов по гарантийному ремонту	-	757
Свернутое сальдо резерва по сомнительным долгам	-	5,578
Свернутое сальдо резерва на восстановление судебных разбирательств	-	-
Доходы от безвозмездного получения активов	5,058	4,064
Свернутое сальдо доходов и расходов от реализации и выбытия прочего имущества	233,701	447,060
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	10,877	-
Доход от операционной аренды	164,725	154,950
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	65,945	29,029
Долгосрочная задолженность по аренде	146,971	-
Доходы от оказания услуг (в т.ч. электроэнергия)	346,852	215,691
Доходы от оприходования ТМЦ	8,352	85,669
Доходы от оприходования ТМЦ	877	174,596
Доходы по агентской схеме (скидки)	31,776	32,502
Оплата труда	12,153	6,203
Субсидии	32,007	39,793
Компенсация расходов от фонда социального страхования	146,971	-
Доходы от реализации лома	-	-

Возмещение медосмотров	5,254	-
Прочие	83,014	61,287
Итого	1,294,533	1,257,179

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Свернутое сальдо резерва по судебным разбирательствам	207,834	22,186
Свернутое сальдо резерва гарантийному ремонту	24,173	-
Свернутое сальдо резерва по сомнительным долгам	47,379	-
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	644,481
Расходы по операциям со свопами	-	-
Расходы, возникшие в следствии безвозмездного получения актива	1,209	483
Расходы, связанные с услугами банков	9,148	4,457
Расходы от сдачи имущества в аренду	20,365	26,476
Проценты к уплате аренда	707,370	70,295
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	5,776
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	22,012	233,069
Пени, штрафы, неустойки	2,540	12,776
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	4,087	2,991
Прочие расходы от реализации услуг	455,695	330,394
Прочие расходы от списания ТМЦ	27,749	94,535
Компенсация по кол. договору, материальная помощь	32,609	30,742
Оплата труда	7,756	286,075
Прочие расходы за оказанные услуги (агентская схема)	24,500	13,591
Расходы, связанные с простоем	-	2,063,340
Расходы от списания финансовых вложений	4,563,031	-
Прочие	202,648	171,531
Итого	6,360,105	4,013,198

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	(4,527,907)	(10,307,020)
Условный расход по налогу на прибыль	905,581	1,700,658
Списание текущего убытка	-	(1,485,554)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(922,070)	(2,055)
по убыткам прошлых лет, выявленным в отчетном году	(4,059)	(37,397)
по расходам от списания ТМЦ по результатам инвентаризации	-	(64,880)
прочие	(814,411)	(5,074)
Итого	(1,740,540)	(109,406)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	430	4,746
Итого	430	4,746
Налог на прибыль	(834,529)	110,444

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам текущего периода	(160,067)	-
по оценочным обязательствам	199,520	2,095
по финансовой аренде	38,882	84,277
по резерву по сомнительным долгам	(10,784)	8,897
по резерву под обесценение запасов	179,758	103,860
по расходам будущих периодов	-	1,821
прочие	139,277	(71,659)
Итого	386,586	129,271
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по капитальным ремонтам	16,538	(2,831)
по основным средствам	375,122	58,025
по материалам	22,958	(1,983)
по незавершенному производству	81,884	4,991
по готовой продукции	21,986	(4,205)
прочие	(232,612)	(72,844)
Итого	287,876	(18,847)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	674,462	110,444

В 2023 году в Обществе условный расход по налогу на прибыль рассчитан по ставке 20%. Отложенный налоговый актив уменьшился на сумму 564,018 тыс. руб.

С 1 января 2023 году закончилась льгота по налогу на прибыль. Был произведен перерасчет накопленных разниц

- по отложенному налоговому активу на сумму 42,678 тыс. руб.

- по отложенному налоговому обязательству на сумму 87,549 тыс. руб.

- по отложенному налоговому активу на сумму 761,884 тыс. руб.

В 2023 году при реорганизации в форме присоединения были залиты остатки по 09 счету «Отложенный налоговый актив» и 77 счет «Отложенное налоговое обязательство» присоединяемых обществ: ООО «ТМ-энерго», АО «СЗИПК», ООО «ОВК Центрокуз», АО «Завод «Тяжмаш». Убытки присоединяемых обществ в размере 289,490 тыс. руб. были списаны на счет 99 «Отражение убытка НУ» и отражены в разделе капитал бухгалтерского баланса и в отчете о прибылях и убытках.

В 2022 году был списан накопленный убыток до 2021 года в сумме 4,653,003 тыс. руб. и на сумму 1,485,554 тыс. руб. накопленный убыток 2022 года.

23. АРЕНДА

а) Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов:

- ППА земельные участки
- ППА здания
- ППА машины и оборудования
- ППА транспортные средства

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	5-32	5-42	1-9	1-3	
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-
Поступление	433,258	24,667	61,664	901	520,490
Пересмотр стоимости	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	433,258	24,667	61,664	901	520,490
Поступление	-	100,849	175,523	12,581	288,953
Выбытие	(432,571)	-	-	-	(432,571)
Пересмотр стоимости	-	(12,833)	-	-	(12,833)
На 31 декабря 2023 года	687	112,683	237,187	13,482	364,039
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-
Амортизация	(12,777)	(3,012)	(7,313)	(751)	(23,853)
На 31 декабря 2022 года	(12,777)	(3,012)	(7,313)	(751)	(23,853)
Амортизация	(228,006)	(5,323)	(60,221)	(3,534)	(297,084)
Выбытие	240,657	-	-	-	240,657
На 31 декабря 2023 года	(126)	(8,335)	(67,534)	(4,285)	(80,280)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	420,481	21,655	54,351	150	496,637
На 31 декабря 2023 года	561	104,348	169,653	9,197	283,759

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	-	(520,490)	(70,191)	79,826	-	(510,855)

На 31 декабря 2022 года	Выбыло	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(510,855)	432,571	(288,953)	(707,370)	870,236	12,833	(191,538)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
До 1 года	79,826	1,872,903
От 1 года до 2 лет	85,885	96,526
От 2 лет до 3 лет	85,789	91,021
От 3 до 4 лет	77,963	10,543
От 4 до 5 лет	75,424	10,543
Свыше 5 лет	1,712,152	67,857
Итого	2,117,039	2,149,393
Эффект дисконтирования	(1,606,184)	(1,957,855)
Итого обязательство по аренде	510,855	191,538
в том числе:		
Долгосрочное	424,97	95,012
Краткосрочное	85,885	96,526
Арендные обязательства (СЗИПК)		104,293

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

В течении 2023 года средняя величина потенциальной ставки по вновь заключенным договорам финансовой аренды составила 15,82% (в 2022 году 14,26%).

В балансе на 31 декабря 2023 года залиты остатки по счету 76 «Арендные обязательства по лизингу» присоединяемого общества АО «СЗИПК». Сумма задолженности по финансовой аренде составила 104,293 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды, отсутствовали.

Операционная аренда

В качестве неосновного вида деятельности, Общество сдает (в качестве арендодателя) в аренду основные средства на неопределенный срок (Пояснение 5).

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доход от операционной аренды (Поясн. 20)	164,725	154,950
Расходы от операционной аренды (Поясн. 21)	20,365	26,476

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Будущие арендные платежи:			
Год 1	164,725	154,950	206,254
Итого	164,725	154,950	206,254

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Акционерное общество «ТВСЗ» являются:

- **Непосредственные акционеры:**
[REDACTED]
- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Общество): ПАО «НПК ОВК»;
- **Общества под общим контролем:** Все Общества, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Общества (Пояснение 1);
- **Основной управленческий персонал** Общества.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Основное общество	1,469,508	900,000
Общества под общим контролем	12,210,383	7,549,456
Итого	13,679,891	8,449,456

*Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Основное общество	8,861	1,386
Общества под общим контролем	86,064,107	28,476,313
Итого	86,072,968	28,477,699

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	1,832	262	540
Основное общество	Прочая реализация	1,500,000	-	-
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	11,762	414,567	1,054,948
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	6,469,889	14,923,404	16,120,715
Общества под общим контролем	Прочая реализация	2,923	17,348	24,719
Итого		7,986,406	15,355,581	17,200,922

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	1,384,733	610,000	-
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	1,408,034	5,372,429	4,892,121
Общество под общим контролем	Претензии	24,476	14,189	-
Общество под общим контролем	Авансы полученные	4,408,937	10,756,348	8,791,217
Итого		7,226,180	16,752,966	13,683,338

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 180 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	105,418,142	40,206,668
На оплату товаров, работ, услуг	(12,147,393)	(3,818,467)
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	-	2,553,300
Погашение заемных средств	(13,753,712)	(3,128,678)

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный и управляющий директор.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 7,497 тыс. руб. (2022 год: 15,830 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США			
Евро	89.6883	70.3375	74.2926
Юань	99.1919	75.6553	84.0695
	12,5762	-	-

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	40,207	331,700
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(29,330)	(976,181)
Итого	10,877	(644,481)

26. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	2023 год	2022 год
Базовый убыток, тыс. руб.	(4,854,959)	(14,814,085)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	584,531	584,531
Базовый убыток, приходящийся на одну акцию, в рублях.	(8,31)	(25,34)
Разводненный убыток, тыс. руб.	(4,854,959)	(14,814,085)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	584,531	584,531
Разводненный убыток, приходящийся на одну акцию, в рублях.	(8,31)	(25,34)

27. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитора (в тыс. руб.)
	поручитель	30.06.2023	30.04.2024	Рубль	890,400
	поручитель	19.07.2023	30.09.2025	Рубль	1,848,400
	поручитель	29.09.2023	30.09.2024	Рубль	302,400
	поручитель	02.11.2022	01.03.2024	Рубль	3,087,000
	поручитель	29.09.2023	3.009.2024	Рубль	1,814,400
Итого					<u>7,942,600</u>

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

28. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение – Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года,

предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов обязательства по налогам рассчитывались в соответствии с действующим законодательством. Однако существует возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами Российской Федерации по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Руководство продолжает строго контролировать вопросы, относящиеся к налоговым рискам и на регулярной основе производить переоценку риска и соответствующих обязательств.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Е.В. Кузьменко

15 марта 2024 года

