



## Акционерам и членам Комитета по аудиту при Совете директоров Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» (ОГРН: 1027601272082).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит 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 за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Тутаевский моторный 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 (финансовой) 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 описана 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

### Ключевые вопросы аудита

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

#### *Признание выручки*

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества. Величина выручки существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.



В общей сумме выручки Общества, выручка, полученная от связанных сторон, составляет значительный объем. Влияние этих операций на бухгалтерскую (финансовую) отчетность является существенным. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим вопрос признания выручки мы определили в качестве ключевого вопроса аудита.

Информация о выручке раскрыта в пунктах 13, 18, 20.2 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «ТМЗ» за 2023 год.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде. По выбранным операциям дата признания выручки была проверена на соответствие товаросопроводительным документам, актам выполненных работ, оказанных услуг и условиям договоров с покупателями.

Мы провели проверку неоплаченных остатков торговой дебиторской задолженности на конец отчетного года, получив подтверждения непосредственно от покупателей и выполнив дополнительные процедуры в отношении остатков дебиторской задолженности, по которой мы не получили таких подтверждений.

Мы провели оценку процедур внутреннего контроля Общества, проводимых с целью выявления связанных сторон и раскрытия информации по операциям со связанными сторонами. Мы провели проверку полноты определения Обществом перечня связанных сторон и достаточности раскрытия информации по связанным сторонам в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту при Совете директоров 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 (финансовой) 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Комитета по аудиту при Совете директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **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:

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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством 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 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 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к



выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

ОРНЗ 12006043740

29.01.2024 г.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2023 г.**

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные

акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 152303, Ярославская обл, Тутаевский р-н, г.Тутаев, ул.

Строителей, д.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

индивидуального аудитора ООО "АКК "Кроу Аудэкс"

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	00233218
ИНН	7611000399
по ОКВЭД 2	29.10.1
по ОКОПФ / ОКФС	12247 34
по ОКЕИ	384

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1655301258
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1141690066561
Основной государственный регистрационный номер		
аудиторской организации/индивидуального аудитора		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1.	Нематериальные активы	1110	4 313	4 568	4 823
1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	1 469	1 910	571
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	1 734 390	1 666 375	1 239 880
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	389	577	1 405
3.1.	Финансовые вложения	1170	3 627	2 416	2 443
	Отложенные налоговые активы	1180	60 002	45 142	27 885
2.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	256 275	62 926	85 211
	Итого по разделу I	1100	2 060 465	1 783 914	1 362 218
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1.	Запасы	1210	1 081 519	936 972	848 781
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	162	164	3 784
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	712 854	870 822	418 920
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 931	6 957	3 499
	Прочие оборотные активы	1260	2 621	696	2 976
	Итого по разделу II	1200	1 814 087	1 815 611	1 277 960
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 874 552	3 599 525	2 640 178

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	837	837	837
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 004 449
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	42	42	42
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 822 542	2 183 716	634 042
	Итого по разделу III	1300	2 823 421	2 184 595	1 639 370
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	200 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	145 927	137 117	55 442
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	20 623	3 684	4 878
	Итого по разделу IV	1400	166 550	140 801	260 320
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	130 531	346 339	195 967
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	628 159	871 109	483 898
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.	Оценочные обязательства	1540	51 319	44 658	39 304
	Прочие обязательства	1550	74 572	12 023	21 319
	Итого по разделу V	1500	884 581	1 274 129	740 488
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 874 552	3 599 525	2 640 178

Руководитель

Грибанов В.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 19 " января 2024 г.



## Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 4 Указывается предыдущий год.
- 5 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6 Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- 7 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ГЛАВНЫЙ  
БУХГАЛТЕР

Л.В. Кузнецова

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД	по ОКПО	00233218	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7611000399	
Вид экономической деятельности Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств	по ОКВЭД 2	29.10.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	6 469 066	5 650 123
6.1.	Себестоимость продаж	2120	( 5 082 552 )	( 4 862 233 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 386 514	787 890
6.1.	Коммерческие расходы	2210	( 9 198 )	( 6 528 )
6.1.	Управленческие расходы	2220	( 526 717 )	( 445 908 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	850 599	335 454
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 252	3 423
	Проценты к уплате	2330	( 25 498 )	( 49 054 )
	Прочие доходы	2340	155 280	170 237
	Прочие расходы	2350	( 181 001 )	( 197 470 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	803 632	262 590
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	2410	(165 406)	(56 688)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 171 456 )	( 77 566 )
	отложенный налог на прибыль	2412	6 050	20 878
	Прочее	2460	621	270
	Чистая прибыль (убыток)	2400	638 847	206 172

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(21)	(19)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	638 826	206 153
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Грибанов В.А.

(расшифровка подписи)

" 19 " января 2024 г.



Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерский отчет о деятельности организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетный период.
- 4 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 5 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 6 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- 7 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

ГЛАВНЫЙ  
БУХГАЛТЕР

Л.В. Кузнецова

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет об изменениях капитала**  
за 2023 г.

Коды	0710004
Форма по ОКВЭД	
Дата (число, месяц, год)	00233218
ИНН	7611000399
по ОКПО	29.10.1
по ОКВЭД 2	
по ОКФС / ОКФС	12247
по ОКЕИ	34
	384

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТУГАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные

акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Движение капитала**

Код НИ/стат	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	837	( - )	1 004 449	42	634 042	1 639 370
3210	<u>За 2022 г.<sup>2</sup></u>	-	-	-	-	1 661 909	1 661 909
3211	Увеличение капитала - всего:						
3212	в том числе:						
	чистая прибыль	x	x	x	x	206 172	206 172
	переоценка имущества	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	-	x	1 455 737	1 455 737
	дополнительный выпуск акций	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Код НИ/стат	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3220	Уменьшение капитала - всего:	( - )	-	( 1 004 449 )	-	( 112 235 )	( 1 116 684 )
	в том числе:						
3221	Убыток	x	x	x	x	-	-
3222	переоценка имущества	x	x	-	x	-	-
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( 1 004 449 )	x	( 112 235 )	( 1 116 684 )
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	-	-
3225	уменьшение количества акций	-	-	-	x	-	-
3226	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-
3227	дивиденды	x	x	x	x	-	x
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	-	-	-	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	-	-	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	837	( - )	-	42	2 183 716	2 184 595
	За 2023 г. <sup>3</sup>						
3310	Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	638 847	638 847
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	638 847	638 847
3312	переоценка имущества	x	x	-	x	-	-
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	-	x	-	-
3314	дополнительный выпуск акций	-	-	-	x	x	-
3315	увеличение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	-	x
3316	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-
3320	Уменьшение капитала - всего:	( - )	-	( - )	-	( 21 )	( 21 )
	в том числе:						
3321	Убыток	x	x	x	x	-	-
3322	переоценка имущества	x	x	-	x	-	-
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( - )	x	( 21 )	( 21 )
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	-	-	-	x	-	-
3325	уменьшение количества акций	-	-	-	x	-	-
3326	реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-
3327	дивиденды	x	x	x	x	-	x
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	-	-	-	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	-	-	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	837	( - )	-	42	2 822 542	2 823 421

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

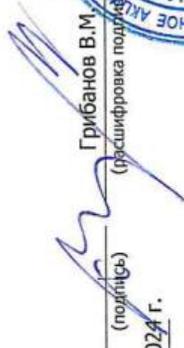
## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/стат	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2022 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	2 823 421	2 184 595	1 639 370

Руководитель  Грибанов В.М.  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" 19 " января 2024 г.

Примечания  
1 Указывается год, предшествующий предыдущему.  
2 Указывается предыдущий год.  
3 Указывается отчетный год.

ГЛАВНЫЙ  
БУХГАЛТЕР  Л.В. Кузнецова



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Отчет о движении денежных средств**  
за 2023 г.

Организация <u>ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД</u>	по ОКПО	00233218
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7611000399
Вид экономической деятельности <u>Производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств</u>	по ОКВЭД 2	29.10.1
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247   34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710005

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	5 944 948	4 703 316
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 853 607	4 638 268
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	77 262	51 006
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	14 079	14 042
Платежи - всего	4120	( 5 368 536 )	( 4 448 877 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 3 670 170 )	( 3 297 053 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 1 333 928 )	( 912 817 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 24 476 )	( 46 427 )
налога на прибыль организаций	4124	( 175 309 )	( 68 365 )
прочие платежи	4129	( 164 653 )	( 124 215 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	576 412	254 439

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	332	3 289
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	332	3 289
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 114 540 )	( 177 000 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 114 464 )	( 176 910 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 76 )	( 90 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(114 208)	(173 711)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	606 414	622 737
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	606 414	622 737
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 1 058 550 )	( 699 527 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 820 582 )	( 674 992 )
лизинговые платежи	4324	( 237 968 )	( 24 535 )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(452 136)	(76 790)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	10 068	3 938
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	6 957	3 499
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	16 931	6 957
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(94)	(480)

Руководитель

(подпись)

Грибанов В.М.

(расшифровка подписи)

" 19 " января 2024 г.



Примечания

1 Указывается отчетный период.

2 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ГЛАВНЫЙ  
БУХГАЛТЕР

(подпись)

Л.В. Кузнецова

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

*ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
“ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД”*

*ПОЯСНЕНИЯ  
К  
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год*

*152303, Ярославская область, г. Тутаев,  
ул. Строителей д.1  
ИНН 7611000399 КПП 761101001  
ОГРН 1027601272082*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	7
2.1 Нематериальные активы.....	7
2.2 Основные средства.....	8
2.3 Материально-производственные запасы.....	9
2.4 Незавершенное производство.....	11
2.5 Финансовые вложения.....	11
2.6 Дебиторская задолженность.....	12
2.7 Доходы.....	12
2.8 Расходы.....	13
2.9 Учет расходов по займам и кредитам.....	13
2.10 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	14
2.11 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	14
2.12 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	15
2.13 Оценочные обязательства и резерва.....	15
2.14 Отражение в бухгалтерской отчетности.....	15
2.15 Учет аренды.....	16
2.16 Изменения учетной политики в 2023 году по сравнению в 2022 годом.....	17
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР.....	19
3.1 Наличие и движение нематериальных активов.....	19
3.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.....	19
3.3 Наличие и движение результатов НИОКР.....	20
3.4 Незаконченные и неоформленные НИОКР.....	20
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
4.1 Наличие и движение основных средств.....	21
4.2 Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств.....	22
4.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.....	23
4.4 Иное использование основных средств.....	23
4.5 Прочие внеоборотные активы.....	23
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	24
6. ЗАПАСЫ.....	25
6.1 Наличие и движение запасов.....	25
6.2 Запасы в залоге.....	26
6.3 Расходы будущих периодов.....	26
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	26
8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	27
8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.....	27

8.2	Просроченная дебиторская задолженность.....	27
8.3	Наличие и движение кредиторской задолженности.....	28
8.4	Просроченная кредиторская задолженность.....	28
8.5	Прочие обязательства.....	29
9.	НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	30
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, СВЕРКА МЕЖДУ ОСТАТКАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТОМ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	30
11.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	32
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
12.1	Оценочные обязательства.....	33
12.2	Обеспечение обязательств.....	34
13.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34
14.	РАСШИФРОВКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	34
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	34
16.	НАЛОГ НАПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	35
17.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	38
18.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	38
19.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ.....	39
20.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	39
20.1	Основной управленческий персонал Общества, Совет директоров.....	39
20.2	Информация по выручке со связанными сторонами.....	39
20.3	Информация по закупкам.....	40
20.4	Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом.....	40
20.5	Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами....	40
20.6	Информация по займам, полученным от связанных сторон.....	41
20.7	Информация по займам, выданным связанным сторонам.....	41
20.8	Дивиденды.....	41
21.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	41
22.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	41
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	42
24.	ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	43
24.1	Макроэкономические риски.....	43
24.2	Финансовые риски.....	43
24.3	Отраслевые риски.....	46
24.4	Правовые риски.....	49
24.5	Риски, связанные с изменением таможенного контроля и пошлин.....	50
24.6	Страновые и региональные риски.....	51

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТМЗ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Юридический, почтовый и фактический адрес Публичного акционерного общества «Тутаевский моторный завод» (ПАО «ТМЗ»):** 152303, Российская Федерация, Ярославская область, г.Тутаев, ул.Строителей, д.1

Общество зарегистрировано Администрацией г.Тутаева и Тутаевского района.

Дата государственной регистрации: 07 апреля 1993г., регистрационный номер 618

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002г., в Единый государственный реестр юридических лиц 04 ноября 2002г.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ярославской области.

Основной государственный регистрационный номер 1027601272082.

3 августа 2017 года Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации, изменив организационно правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО), за основным государственным регистрационным номером 2177627466498.

Публичное акционерное общество «Тутаевский моторный завод» является специализированным предприятием по производству агрегатов, запасных частей и комплектующих изделий.

Основной предмет деятельности завода – выпуск дизельных 8-цилиндровых V-образных двигателей многоцелевого назначения размерностью 140 x 140, мощностью 270-650 л.с., коробок передач, узлов и деталей к двигателям ЯМЗ, сцеплений к силовым агрегатам, крупногабаритных отливок из серого чугуна повышенной прочности, горячих и холодных штамповок, холодновысадочных

заготовок, запасных частей к двигателям и коробкам передач производства ЯМЗ и ТМЗ, а также автомобильных лебедок.

Структура завода включает в себя литейное (чугунное и цветное), кузнечнопрессовое и механосборочные производства, а также объекты энергообеспечения, транспортного обеспечения и складского хозяйства.

**Основными видами деятельности Общества являются:**

- производство двигателей внутреннего сгорания автотранспортных средств;
- производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;
- литье чугуна;
- литье стали;
- ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий механическая;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и не противоречащие целям деятельности Общества.

Общество не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 1 474 человек (за 2022 год – 1 416 человек).

**Органами управления Обществом являются:**

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества. Совет директоров Общества осуществляет свою деятельность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Положением о Совете директоров Общества, утвержденным Общим собранием акционеров Общества.

Совет директоров Общества состоит из 7 членов, избираемых Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества кумулятивным голосованием.

В 2022 году, в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ТМЗ» Протокол №31 от 15.06.2022г., в Совет директоров Общества были избраны:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Авдеев Юрий Сергеевич	Консультант заместителя генерального директора по управлению персоналом, организационному развитию и корпоративному управлению ПАО «КАМАЗ»
2.	Герасимов Юрий Иванович	Первый заместитель генерального директора ПАО «КАМАЗ» - исполнительный директор; Председатель совета директоров ПАО «ТМЗ»
3.	Дементьева Татьяна Станиславовна	Руководитель Службы корпоративного управления БЗГД КД ПАО «КАМАЗ»
4.	Модестов Борис Маркович	Директор департамента экономики, и.о. Заместителя руководителя проекта - директор по координации и контроллингу группы центральной координации проекта «РАиСПСАК» ПАО «КАМАЗ»
5.	Панфилов Эдуард Владимирович	Заместитель исполнительного директора по литейному производству - Директор Литейного завода ПАО «КАМАЗ»
6.	Савинков Андрей Сергеевич	Заместитель главного конструктора ПАО «КАМАЗ» - главный конструктор по автомобилям
7.	Трубников Алексей Анатольевич	Директор по правовому обеспечению ПАО «КАМАЗ» - директор центра правового обеспечения

В 2023 году, в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ТМЗ» Протокол №32 от 14.06.2023г., в Совет директоров Общества были избраны:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Авдеев Юрий Сергеевич	Консультант заместителя генерального директора по управлению персоналом, организационному развитию и корпоративному управлению ПАО «КАМАЗ»
2.	Герасимов Юрий Иванович	Заместитель генерального директора по автокомпонентам ПАО «КАМАЗ»
3.	Снарский Сергей Владимирович	Директор завода двигателей ПАО «КАМАЗ»
4.	Модестов Борис Маркович	Директор по экономике - директор Центра экономики ПАО «КАМАЗ»
5.	Трубников Алексей Анатольевич	Директор по правовому обеспечению ПАО «КАМАЗ» - директор центра правового обеспечения
6.	Панфилов Эдуард Владимирович	Директор Литейного завода ПАО «КАМАЗ»
7.	Куликов Андрей Сергеевич	Главный конструктор по двигателям – руководитель службы ПАО «КАМАЗ»

Руководство текущей деятельности Общества осуществляет генеральный директор Грибанов Виталий Михайлович.

Генеральный директор Общества подотчетен в своей деятельности Общему собранию акционеров Общества и Совету директоров Общества.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 3 человек, порядок деятельности которой устанавливается Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

**Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2023г.:**

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Лысков Михаил Васильевич	Руководитель группы Службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ»
2.	Миронова Елена Сергеевна	Ведущий специалист Службы внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ»
3.	Тарыгина Ольга Александровна	Заместитель главного бухгалтера ПАО «ТМЗ»

Вознаграждение членам Ревизионной комиссии в 2023 году с учетом налогов и страховых взносов составило – 21 тыс.руб., в 2022 году – 19 тыс.руб.

Согласно ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ (редакция от 1 декабря 2014г.) бухгалтерская отчетность ПАО «ТМЗ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год является ООО «АКК «Кроу Аудэкс».

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Сафьян, д.8  
 ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1 Нематериальные активы

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

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	120 месяцев
Прочие виды нематериальных активов	240 месяцев

## 2.2 Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств. Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Стоимость таких запасов списывается на затраты единовременно при передаче их в производство. Для контроля организован учет за балансом.

В состав основных средств независимо от стоимости принимается следующее имущество, в отношении которого выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств:

- приобретенное для передачи в аренду;
- полученное по договору лизинга;
- ранее принятое к учету у продавца в качестве объектов основных средств (за исключением инвентаря, хозяйственных принадлежностей и вычислительной техники);
- выявленное при проведении инвентаризации имущество, относящееся к группам основных средств: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства;
- специальное оборудование;
- специальные приспособления;
- объекты специальной оснастки.

В состав основных средств принимаются объекты технологической оснастки, со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от стоимости:

- используемой для оснащения технологического оборудования литейного, кузнечного и пресового производств;
- используемой для передачи сторонним организациям в целях изготовления определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий) для ПАО «ТМЗ»

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых

налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, не используемые для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд, а также права на пользование активом отражаются по строке 1150 «*Основные средства*» бухгалтерского баланса.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

По специальной оснастке, приобретаемой (изготавливаемой) для выпуска определенного объема и вида продукции (комплектующих изделий, полуфабрикатов), амортизация начисляется способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

По объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более 3 месяцев, начисляется амортизация.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 5 до 143 лет
Машины и оборудование	от 3 до 30 лет
Транспортные средства	от 3 до 23 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 10 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 8 лет

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов в соответствии с п.44 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*».

### 2.3 Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

– используемые в качестве сырья, материалов, незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасы признаются по фактической себестоимости.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Продукция, предназначенная для продажи на сторону, считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учтена по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по ограниченной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных

расходов). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется нормативная себестоимость с учетом общехозяйственных расходов.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Спецодежда и спецобувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитываются в составе запасов. Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, одновременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Специальная оснастка, за исключением специальной оснастки, принятой к учету в состав основных средств с 1 января 2019г., в соответствии с учетной политикой Общества, учитывается в составе запасов.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для массового производства и индивидуальных заказов, списывается на затраты в момент передачи их в производство.

Стоимость специальной оснастки, приобретаемой (изготавливаемой) для использования в собственном производстве в целях изготовления определенного вида и объема продукции, погашается пропорционально объему выпущенной продукции.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров, готовой продукции, предназначенной для замены по гарантийным обязательствам, полуфабрикатов собственного производства, учитываемых на счете 21, остатков НЗП, учитываемых на счетах 20, 23, является срок их нахождения без движения. Резерв создается на последний календарный день каждого квартала.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается по металлам, находящимся без движения не более 5 лет.

Под расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды создается резерв при приобретении ТМЦ, подлежащих в будущем утилизации, в соответствии с утвержденной Методикой.

#### **2.4 Незавершенное производство**

Оценка НЗП производится по прямым фактическим затратам. К прямым затратам относятся: материалы, полуфабрикаты покупные, полуфабрикаты собственного производства, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата, дополнительная заработная плата, страховые взносы по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При этом, из стоимости материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов. При позаказном методе учета затрат на производство оценка НЗП осуществляется по ограниченной фактической себестоимости.

#### **2.5 Финансовые вложения**

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, в соответствии с расчетом.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

## 2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

## 2.7 Доходы

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

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

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

Доходы (расходы) от сдачи активов, имущественных прав в аренду являются предметом деятельности организации и относятся к доходам (расходам) от обычных видов

деятельности.

Доходы (расходы) от оказания услуг обслуживающих производств и хозяйств признаются доходами (расходами) от обычных видов деятельности.

По договорам на выполнение опытно-конструкторских работ, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, выручка за отчетный период определяется «по мере готовности» исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Степень завершенности работ рассчитывается по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной (нормативной, сметной) величине расходов в соответствии с условиями договора.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ по договору, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

Не предъявленная заказчику начисленная выручка отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Выручка».

## 2.8 Расходы

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые, в соответствии с ПБУ 17/02, расходами по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, исходя из ожидаемого срока полезного использования полученных результатов работ, определяемого специально созданной комиссией, но не более 5 лет.

Расходы по НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

В случае отсутствия фактического применения или прекращения использования результатов конкретной НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения комиссии.

## 2.9 Учет расходов по займам и кредитам

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по

дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, в виде сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **2.10 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

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

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

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

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

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том

числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

Курс ЦБ РФ составил:

	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
евро	99,1919	75,6553	84,0695
юань	12,5762	9,8949	11,6503

руб.

## 2.12 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, доходы будущих периодов представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Классификация расходов будущих периодов в качестве долгосрочных и краткосрочных производится при их принятии к бухгалтерскому учету.

## 2.13 Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные обязательства в части:

- покрытия расходов, связанных с гарантийным ремонтом и гарантийным обслуживанием;
- предстоящих расходов на оплату отпусков;
- под расходы по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- на выплату вознаграждения по итогам года.

Общество создает оценочные резервы в части:

- сомнительных долгов;
- обесценения финансовых вложений;
- обесценения стоимости материальных ценностей.

## 2.14 Отражение в бухгалтерской отчетности

Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение (создание) внеоборотных активов, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1550 «Прочие обязательства».

Суммы, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о списании, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы положительных и отрицательных курсовых разниц отражаются развернуто.

Финансовые результаты от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг) отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев отражаются по строке баланса 1210 «Запасы», со сроком списания более 12 месяцев – по строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Доходы будущих периодов отражаются в составе краткосрочных обязательств по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет не более 12 месяцев.

Доходы будущих периодов отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке баланса 1440 «Доходы будущих периодов», если на отчетную дату срок признания доходов составляет более 12 месяцев.

Долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Доходы (расходы), связанные с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи, списания), отражаются в отчете о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».

Потери от брака, за исключением технологических потерь от брака литейного, кузнечного, термического, гальванического производств, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Не предъявленная заказчику начисленная выручка по договорам на выполнение опытно-конструкторских работ, учитываемая на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», отражается за вычетом суммы финансирования, полученного от заказчика и относящегося к этапу работ в соответствии с договором, в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Обязательства по аренде отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет более 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства», если на отчетную дату срок погашения обязательства составляет не более 12 месяцев с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.15 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и локальным нормативным актом по учету аренды (методика).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Срок полезного использования права пользования активом, полученного по договору операционной аренды, равен сроку аренды.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются по договорам аренды, по которым срок аренды с учетом планов и намерений о продлении не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

## 2.16 Изменения учетной политики в 2023 году по сравнению с 2022 годом

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменениями законодательства по бухгалтерскому учету:

- По учету бюджетного финансирования:

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В отчете о финансовых результатах государственная помощь на финансирование (возмещение) текущих расходов в форме компенсационных выплат по расходам, понесенным организациями и гражданами РФ в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998г. №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», финансового обеспечения предупредительных мер ФСС, признанная в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии на финансирование (возмещение) текущих расходов, не указанные в первом абзаце настоящего пункта, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, уменьшают в отчете о финансовых результатах сумму расходов, на финансирование (возмещение) которых они направлены, по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате».

Субсидии, предоставляемые на финансирование капитальных затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

Субсидии, предоставляемые на возмещение недополученных доходов в случае

предоставления скидки покупателям, признанные в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2115 «Прочие поступления».

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование капитальных затрат отражается по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются по строке 1440 «Доходы будущих периодов» в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса вне зависимости от оставшегося срока признания доходов.

Доходы будущих периодов, признанные при получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

## 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР

## 3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	2023	5 114	(546)	-	-	(255)	-	5 114	(801)
	2022	5 114	(291)	-	-	(255)	-	5 114	(546)
Товарный знак	2023	15	(15)	-	-	-	-	15	(15)
	2022	15	(15)	-	-	-	-	15	(15)
Исключительные права конструкторскую документацию	2023	5 099	(531)	-	-	(255)	-	5 099	(786)
	2022	5 099	(276)	-	-	(255)	-	5 099	(531)

## 3.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Всего	15	15
в том числе			
Исключительное право владельца на товарный знак	15	15	15

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 3.3 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
					Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
<b>НИОКР – всего</b>	2023	1 910	-	-	-	(441)	1 469	-	
	2022	571	-	2 204	-	(865)	1 910	-	
производство двигателей	2023	1 910	-	-	-	(441)	1 469	-	
	2022	571	-	2 204	-	(865)	1 910	-	

### 3.4 Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2023	1 757	-	-	-	1 757
	2022	2 728	1 233	-	(2 204)	1 757

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

## 4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Межотчетный период		Изменение балансовой стоимости в связи с применением ФСБУ 25/2018	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	выбыло объектов	накислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		применение ФСБУ 25/2018	первоначальная стоимость
<b>Основные средства всего</b>	<b>5200</b>	за 20 23 г.	<b>3 447 711</b>	<b>( 1 870 100 )</b>	<b>168 670</b>	<b>( 5 979 )</b>	<b>5 821</b>	<b>( 168 040 )</b>	-	-	-	<b>3 610 402</b>	<b>( 2 032 319 )</b>
	5210	за 20 22 г.	3 408 007	( 2 209 990 )	138 796	( 59 713 )	16 340	( 160 872 )	( 39 379 )	484 422	-	3 447 711	( 1 870 100 )
	5201	за 20 23 г.	776 847	( 312 515 )	44 001	-	-	( 10 539 )	-	-	-	820 848	( 323 054 )
Здания	5211	за 20 22 г.	715 539	( 306 953 )	104 637	( 43 046 )	33	( 8 740 )	( 283 )	3 145	-	776 847	( 312 515 )
	5202	за 20 23 г.	157 122	( 86 656 )	-	( 1 842 )	1 684	( 5 253 )	-	-	-	155 280	( 90 225 )
Сооружения	5212	за 20 22 г.	159 257	( 126 599 )	553	( 1 478 )	1 446	( 3 212 )	( 1 210 )	41 709	-	157 122	( 86 656 )
	5203	за 20 23 г.	181 426	( 123 572 )	-	-	-	( 6 831 )	-	-	-	181 426	( 130 403 )
Передаточные устройства	5213	за 20 22 г.	174 903	( 131 064 )	7 282	( 431 )	406	( 14 805 )	( 328 )	21 891	-	181 426	( 123 572 )
	5204	за 20 23 г.	1 807 058	( 1 174 019 )	106 406	( 1 238 )	1 238	( 119 797 )	-	-	-	1 912 226	( 1 292 578 )
Машины и оборудование	5214	за 20 22 г.	1 830 501	( 1 455 070 )	10 783	( 9 023 )	8 906	( 107 077 )	( 25 203 )	379 222	-	1 807 058	( 1 174 019 )
	5205	за 20 23 г.	123 016	( 73 173 )	8 081	( 2 050 )	2 050	( 14 219 )	-	-	-	129 047	( 85 342 )
Транспортные средства	5215	за 20 22 г.	123 487	( 84 448 )	4 336	( 4 467 )	4 281	( 14 373 )	( 340 )	21 367	-	123 016	( 73 173 )
	5206	за 20 23 г.	4 981	( 4 880 )	6 275	-	-	( 486 )	-	-	-	11 256	( 5 366 )
Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	за 20 22 г.	7 798	( 7 618 )	-	( 93 )	93	( 100 )	( 2 724 )	2 745	-	4 981	( 4 880 )
	5207	за 20 23 г.	3 405	( 3 175 )	-	-	-	( 9 )	-	-	-	3 405	( 3 184 )
Многолетние насаждения	5217	за 20 22 г.	3 405	( 3 197 )	-	-	-	( 9 )	-	31	-	3 405	( 3 175 )
	5208	за 20 23 г.	128 966	( 92 110 )	3 907	( 849 )	849	( 10 906 )	-	-	-	132 024	( 102 167 )
Другие виды основных средств	5218	за 20 22 г.	128 227	( 95 041 )	11 205	( 1 175 )	1 175	( 12 556 )	( 9 291 )	14 312	-	128 966	( 92 110 )
	5209	за 20 23 г.	264 890	-	-	-	-	-	-	-	-	264 890	-
Земельные участки	5219	за 20 22 г.	264 890	-	-	-	-	-	-	-	-	264 890	-
	5220	за 20 23 г.	7 718	( 189 )	106 343	-	-	( 4 527 )	-	-	81	114 142	( 4 716 )
Право пользования активом (ППА)	5230	за 20 22 г.	-	-	7 429	( 1 714 )	182	( 371 )	-	2 003	-	7 718	( 189 )
	5221	за 20 23 г.	289	( 87 )	-	-	-	( 67 )	-	-	81	370	( 154 )
Здания	5231	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	( 87 )	-	289	-	289	( 87 )
	5222	за 20 23 г.	-	-	98 174	-	-	( 2 505 )	-	-	-	98 174	( 2 505 )
Машины и оборудование	5232	за 20 22 г.	-	-	4 727	-	-	-	-	-	-	-	-
	5223	за 20 23 г.	7 429	( 102 )	7 429	( 1 714 )	182	( 1 868 )	-	1 714	-	12 156	( 1 970 )
Транспортные средства	5224	за 20 22 г.	-	-	3 442	-	-	( 87 )	-	-	-	3 442	( 87 )
	5223	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5224	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5260	за 20 23 г.	4 330	( 3 753 )	-	-	-	( 188 )	-	-	-	4 330	( 3 941 )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5270	за 20 22 г.	4 330	( 2 925 )	-	-	-	( 328 )	-	-	-	4 330	( 3 753 )
	5261	за 20 23 г.	4 330	( 3 753 )	-	-	-	( 188 )	-	-	-	4 330	( 3 941 )
Другие виды основных средств	5271	за 20 22 г.	4 330	( 2 925 )	-	-	-	( 328 )	-	-	-	4 330	( 3 753 )

**4.2 Незавершенные капитальные вложения, учитываемые в составе основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	2023	81 235	240 659	-	(275 013)	46 881
	2022	41 863	200 508	-	(161 136)	81 235

В составе основных средств отражены основные средства, не используемые в производстве, балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2023г. составляет – 33 339 тыс.руб. или 2,11% к балансовой стоимости основных средств, на 31 декабря 2022г. стоимость составляла – 32 875 тыс.руб. или 2,08%.

Кроме того, на балансе Общества в составе объектов основных средств числятся активы, которые не эксплуатируются ввиду их непригодности и не отвечают критериям основных средств (ФСБУ 6/2020), балансовая стоимость которых по состоянию на 31.12.2023г. составила – 533 тыс.руб. или 0,03%.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Наименование показателя	2023	2022
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего</b>	<b>43 275</b>	<b>62 419</b>
в том числе:		
Здания и сооружения	43 275	62 419
Машины и оборудование	-	-
Специальная оснастка	-	-
Транспортные средства	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-

#### 4.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	22 436
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	109 426	7 529	77 508
Основные средства, находящиеся в залоге	-	-	6 627
Основные средства, находящиеся на ответственном хранении	86 684	86 684	86 684
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	54 481	54 326	24 360
Основные средства, переведенные на консервацию	33 339	32 875	33 576
Переданная во временное пользование спецоснастка	11 949	11 949	11 257
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества. К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся помещения и оборудование. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

#### 4.5 Прочие внеоборотные активы

В составе «Прочих внеоборотных активов», строка 1190 бухгалтерского баланса, отражены авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов.

Остаток авансов на 31 декабря 2023г. – 248 565 тыс.руб.; на 31 декабря 2022г. – 50 249 тыс.руб.; на 31 декабря 2021г. – 68 712 тыс.руб.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	
											первоначальная стоимость
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 20 23 г.	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5311	за 20 22 г.	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	5302	за 20 23 г.	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5312	за 20 22 г.	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53021	за 20 23 г.	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	53121	за 20 22 г.	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
Ценные бумаги других организаций - всего	5303	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5303	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
Прочие	5304	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5314	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	5300	за 20 23 г.	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5310	за 20 22 г.	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)

Сумма полученных доходов от вкладов в капиталы других компаний (начисленные дивиденды) за 2023 год составила 0 тыс.руб., за 2022 год – 0 тыс.руб. Сумма удержанного налога у источника выплаты за 2023 год составляет 0 тыс.руб.

**Долгосрочные финансовые вложения** Общества на конец года составили – 3 627 тыс.руб. За отчетный период Общество не осуществляло финансовых вложений. В 2022 году произошло увеличение чистых активов ООО «СУ-1», в связи с этим в 2023 году был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму – 1 211 тыс.руб., на эту же сумму в балансе произошло увеличение стоимости вложения относительно прошлого года.

## 6. ЗАПАСЫ

### 6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>945 972</b>	<b>( 9 000 )</b>	<b>15 489 639</b>	<b>( 15 341 369 )</b>	<b>-</b>	<b>(3 723)</b>	<b>x</b>	<b>1 094 242</b>	<b>( 12 723 )</b>
	<b>5420</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>857 045</b>	<b>( 8 264 )</b>	<b>14 485 735</b>	<b>( 14 396 808 )</b>	<b>-</b>	<b>(736)</b>	<b>x</b>	<b>945 972</b>	<b>( 9 000 )</b>
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 <u>23</u> г.	517 524	( 9 000 )	3 878 704	( 3 899 179 )	-	(3 723)	-	497 049	( 12 723 )
	5421	за 20 <u>22</u> г.	419 818	( 8 264 )	3 711 260	( 3 613 554 )	-	(736)	-	517 524	( 9 000 )
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 <u>23</u> г.	335 572	( - )	6 414 161	( 6 372 591 )	-	-	-	377 142	( - )
	5422	за 20 <u>22</u> г.	322 458	( - )	5 932 555	( 5 919 441 )	-	-	-	335 572	( - )
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 <u>23</u> г.	91 417	( - )	5 195 491	( 5 067 366 )	-	-	-	219 542	( - )
	5423	за 20 <u>22</u> г.	114 072	( - )	4 840 388	( 4 863 043 )	-	-	-	91 417	( - )
	5404	за 20 <u>23</u> г.	1 459	( - )	1 283	( 2 233 )	-	-	-	509	( - )
	5424	за 20 <u>22</u> г.	697	( - )	1 532	( 770 )	-	-	-	1 459	( - )

Запасы (строка баланса 1210) на конец 2023 года составили – 1 081 519 тыс.руб. По сравнению с началом года запасы увеличились – на 144 547 тыс.руб. или 13,4%, в том числе по видам запасов:

- по строке «Сырье и материалы» – на 24 198 тыс.руб. произошло снижение запасов вследствие падения объемов производства основного вида продукции;
- по строке «Незавершенное производство» – на 41 570 тыс.руб. произошел рост в связи с созданием задела под потребности производства и новых видов продукции;
- по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи» произошло увеличение – на 128 125 тыс.руб. в связи с сохранением минимального темпа выпуска основного вида продукции;
- по строке «Расходы будущих периодов» произошло уменьшение – на 950 тыс.руб. в связи со списанием на расходы согласно действия договоров.

## 6.2 Запасы в залоге

По состоянию на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2022г. запасов, находящихся в залоге, нет.

## 6.3 Расходы будущих периодов

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (п.65), затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в качестве долгосрочных и краткосрочных расходов будущих периодов и отражаются в разделах бухгалтерского баланса:

- «Внеоборотные активы» в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», период их списания превышает 12 месяцев, остаток на 31 декабря 2023г. составляет 5 953 тыс.руб., на 31 декабря 2022г. – 10 920 тыс.руб..

- «Оборотные активы», период их списания не превышает 12 месяцев, в составе строки 1210 «Запасы», остаток на 31 декабря 2023г. – 509 тыс.руб., 31 декабря 2022г. – 1 459 тыс.руб.

## 7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов учтена:

- недостача ТМЦ в размере – 2 621 тыс.руб.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	(начисление) восстановление резерва	перевод из долго- в краткую- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	22 282	( - )	2 060	-	( 2 083 )	( - )	( - )	( - )	22 259	( - )
	5521	за 20 22 г.	-	( - )	45 101	-	( 22 819 )	( - )	( - )	( - )	22 282	( - )
Прочие дебиторы	5503	за 20 23 г.	22 282	( - )	2 060	-	( 2 083 )	( - )	( - )	( - )	22 259	( - )
	5523	за 20 22 г.	-	( - )	45 101	-	( 22 819 )	( - )	( - )	( - )	22 282	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.	874 417	( 25 877 )	9 026 107	-	( 9 183 308 )	( 604 )	( 140 )	-	716 612	( 26 017 )
	5530	за 20 22 г.	420 123	( 1 203 )	8 000 417	-	( 7 546 121 )	( 2 )	( 24 674 )	-	874 417	( 25 877 )
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г.	802 408	( 16 363 )	7 888 258	-	( 8 032 933 )	( 7 )	( 111 )	-	657 726	( 16 474 )
	5531	за 20 22 г.	361 309	( 839 )	6 883 657	-	( 6 442 558 )	( - )	( 15 524 )	-	802 408	( 16 363 )
Авансы выданные	5512	за 20 23 г.	52 136	( 9 514 )	854 309	-	( 863 987 )	( - )	( 17 )	-	42 458	( 9 531 )
	5532	за 20 22 г.	45 560	( 364 )	908 446	-	( 901 870 )	( - )	( 9 150 )	-	52 136	( 9 514 )
Прочие дебиторы	5513	за 20 23 г.	19 873	( - )	283 540	-	( 286 388 )	( 597 )	( 12 )	-	16 428	( 12 )
	5533	за 20 22 г.	13 254	( - )	208 314	-	( 201 693 )	( 2 )	( - )	-	19 873	( - )
Итого	5500	за 20 23 г.	896 699	( 25 877 )	9 028 167	-	( 9 185 391 )	( 604 )	( 140 )	x	738 871	( 26 017 )
	5520	за 20 22 г.	420 123	( 1 203 )	8 045 518	-	( 7 568 940 )	( 2 )	( 24 674 )	x	896 699	( 25 877 )

### 8.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>31 806</b>	<b>5 789</b>	<b>26 834</b>	<b>957</b>	<b>13 378</b>	<b>12 175</b>
в том числе:						
Покупатели продукции	22 262	5 788	17 249	886	12 983	12 144
Авансы выданные	9 532	1	9 585	71	395	31
Прочие дебиторы	12	-	-	-	-	-
<b>Справочно: задолженность более 6 месяцев</b>	<b>30 355</b>	<b>4 338</b>	<b>16 911</b>	<b>198</b>	<b>11 006</b>	<b>9 803</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

### 8.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 20 23 г. за 20 22 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 20 23 г. за 20 22 г.	871 109 483 898	9 509 194 7 908 300	- 6	( 9 751 694 ) ( 7 521 084 )	( 450 ) ( 11 )	- -	- -	628 159 871 109
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 20 23 г. за 20 22 г.	507 625 373 159	5 431 638 5 233 436	- -	( 5 561 452 ) ( 5 098 970 )	- -	- -	- -	377 811 507 625
Задолженность перед персоналом организации	5562 5582	за 20 23 г. за 20 22 г.	48 643 35 751	969 648 816 330	- -	( 970 943 ) ( 803 438 )	- -	- -	- -	47 348 48 643
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563 5583	за 20 23 г. за 20 22 г.	151 438 22 029	301 973 254 542	- 5	( 371 289 ) ( 125 133 )	- ( 5 )	- -	- -	82 122 151 438
Задолженность по налогам и сборам	5564 5584	за 20 23 г. за 20 22 г.	116 256 45 824	696 915 515 010	- 1	( 703 158 ) ( 444 578 )	- ( 1 )	- -	- -	110 013 116 256
Прочие кредиторы	5565 5585	за 20 23 г. за 20 22 г.	47 147 7 135	2 109 020 1 088 982	- -	( 2 144 852 ) ( 1 048 965 )	( 450 ) ( 5 )	- -	- -	10 865 47 147
<b>Итого</b>	<b>5550 5570</b>	<b>за 20 23 г. за 20 22 г.</b>	<b>871 109 483 898</b>	<b>9 509 194 7 908 300</b>	<b>- 6</b>	<b>( 9 751 694 ) ( 7 521 084 )</b>	<b>( 450 ) ( 11 )</b>	<b>x x</b>	<b>x x</b>	<b>628 159 871 109</b>

### 8.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
<b>Всего</b>		<b>319</b>		<b>867</b>		<b>367</b>
в том числе:						
Поставщики и подрядчики		121		221		362
Прочие кредиторы		-		-		-
Авансы полученные		198		646		5
<b>Справочно: задолженность более 6 месяцев</b>		<b>318</b>		<b>568</b>		<b>5</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## 8.5 Прочие обязательства

### Прочие долгосрочные обязательства:

Наименование	Сумма на 31.12.2022г.	Сумма на 31.12.2023г.
<b>Арендные (лизинговые) обязательства (сч.76.47)</b>		
<i>в том числе (по договорам)</i>		
<b>АО "ЛК "КАМАЗ"</b>		
по договору № Л-113333/22/ЛК/СРФ от 20.10.2022г.	1 712	-
по договору № Л-113335/22/ЛК/СРФ от 20.10.2022г.	1 862	-
по договору № Л-114395/22/ЛК/СРФ от 19.12.2022г.	-	428
<b>ООО "ДельтаЛизинг"</b>		
по договору № 91593-ФЛ/ЯР-21 от 19.10.2021г.	-	100
по договору № 101681-ФЛ/ЯР-23 от 02.03.2023г.	-	10 959
по договору № 101683-ФЛ/ЯР-23 от 07.03.2023г.	-	2 014
по договору № 101684-ФЛ/ЯР-23 от 20.02.2023г.	-	6 327
по договору № 101685-ФЛ/ЯР-23 от 02.03.2023г.	-	609
<b>ОАО "МАЗ"</b>		
по договору № 027/1882 от 01.05.2023г. (046/55364 от 17.04.2015г.)	110	186
<b>ИТОГО</b>	<b>3 684</b>	<b>20 623</b>

### Прочие краткосрочные обязательства:

Наименование	Сумма на 31.12.2022г.	Сумма на 31.12.2023г.
<b>НДС по авансам выданным (сч.60.32)</b>	<b>8 375</b>	<b>39 511</b>
<i>в том числе (по договорам)</i>		
<b>ООО "ДельтаЛизинг" (ЛК "Сименс Финанс")</b>		
по договору № 91593-ФЛ/ЯР-21 от 19.10.2021г.	3 424	-
по договору № 99791-ФЛ/ЯР-23 от 13.01.2023г.	-	21 345
по договору № 102451-ФЛ/ЯР-23 от 06.04.2023г.	-	17 302
по договору № 102452-ФЛ/ЯР-23 от 12.04.2023г.	-	255
<b>ООО "РЛМ Групп"</b>		
по договору №01.08/2022 от 08.08.2022г.	3 470	609
<b>ООО "КАМИ-ГРУПП"</b>		
по договору №КГМТ-1684 от 18.11.2022г.	1 481	-
<b>Арендные (лизинговые) обязательства (сч.76.47)</b>	<b>3 648</b>	<b>35 061</b>
<i>в том числе (по договорам)</i>		
<b>АО "ЛК "КАМАЗ"</b>		
по договору № Л-113333/22/ЛК/СРФ от 20.10.2022г.	1 711	1 712
по договору № Л-113335/22/ЛК/СРФ от 20.10.2022г.	1 861	1 862
по договору № Л-114395/22/ЛК/СРФ от 19.12.2022г.	-	2 434
<b>ООО "ДельтаЛизинг"</b>		
по договору № 91593-ФЛ/ЯР-21 от 19.10.2021г.	-	1 028
по договору № 101681-ФЛ/ЯР-23 от 02.03.2023г.	-	15 549
по договору № 101683-ФЛ/ЯР-23 от 07.03.2023г.	-	2 588
по договору № 101684-ФЛ/ЯР-23 от 20.02.2023г.	-	8 978
по договору № 101685-ФЛ/ЯР-23 от 02.03.2023г.	-	864
<b>ОАО "МАЗ"</b>		
по договору № 027/1882 от 01.05.2023г. (046/55364 от 17.04.2015г.)	76	46
<b>ИТОГО</b>	<b>12 023</b>	<b>74 572</b>

В составе прочих обязательств отражены:

- краткосрочные арендные обязательства (строка баланса 1550). Остаток на 31.12.2023г. составляет 74 572 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 12 023 тыс.руб.

- долгосрочные арендные обязательства (строка баланса 1450). Остаток на 31.12.2023г. составляет 20 623 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 3 684 тыс.руб.

## 9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Расшифровка движения заемных средств по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
<b>Долгосрочные обязательства</b>	2023	-	-	-	-
	2022	<b>200 000</b>	<b>18 197</b>	<b>218 197</b>	-
в том числе:					
долгосрочные кредиты	2023	-	-	-	-
	2022	200 000	-	200 000	-
проценты по долгосрочным кредитам и займам	2023	-	-	-	-
	2022	-	18 197	18 197	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>	2023	<b>346 339</b>	<b>629 250</b>	<b>846 058</b>	<b>130 531</b>
	2022	<b>195 967</b>	<b>653 594</b>	<b>503 222</b>	<b>346 339</b>
в том числе:					
краткосрочные кредиты	2023	343 712	606 414	820 582	129 544
	2022	195 967	622 737	474 992	343 712
проценты по краткосрочным кредитам и займам	2023	2 627	22 836	24 476	987
	2022	-	30 857	28 230	2 627

В отчетном году была открыта кредитная линия ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК». Полученные денежные средства использованы на финансирование текущей деятельности.

Неиспользованный лимит предоставленной кредитной линией составляет 370 456 тыс.руб.

Средневзвешенная процентная ставка по рублевым кредитам и займам на 31 декабря 2022г. составляет 9,14%, на 31 декабря 2023г. – 17,85%, и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 8,71% вследствие повышения Ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2023 года.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, СВЕРКА МЕЖДУ ОСТАТКАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТОМ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	6 814	6 529	3 010
2	Денежные средства на расчетных счетах в долларах США	-	-	-

3	Денежные средства на расчетных счетах в евро	-	-	0,24
4	Денежные средства на расчетных счетах в юанях	-	-	-
5	Денежные средства в кассе	117	428	489
6	Прочие денежные средства и денежные эквиваленты (депозиты)	10 000	-	-
	<b>Итого (строка 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>16 931</b>	<b>6 957</b>	<b>3 499</b>
	<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
	Остаток на начало года (стр.4450)	6 957	3 499	901
	Остаток на конец года (стр.4500)	16 931	6 957	3 499
	Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр.4490)	-94	-480	-222

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

**Прочие поступления от текущей деятельности представлены в таблице:**

Вид поступлений	2023	2022
НДС	-	-
Проценты по депозитным и расчетным счетам	-	-
Вознаграждение за выданное поручительство	-	-
Проценты за пользование чужими денежными средствами	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Бонусы полученные	-	-
Прочие	14 079	14 042
<b>Итого (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>14 079</b>	<b>14 042</b>

**Структура прочих платежей по текущей деятельности приведена в таблице:**

Вид платежей	2023	2022
Утилизационный сбор	-	-
Бонусы уплаченные	-	-
Налог на землю	5 090	3 067
Налог на имущество	13 998	11 716
Транспортный налог	599	632
Прочие налоги и сборы	221	1 531
Платежи в негосударственный пенсионный фонд	-	-
Добровольные медицинские страховые платежи	-	-
Взносы в фонды, союзы	-	-
Выдача в подотчет	5 232	4 828
Страховые платежи	210	221
Оказание благотворительной и шефской помощи	-	1 723
Услуги банка	909	905
Штрафы, пени, неустойки	747	337
Оказание финансовой помощи дочерним обществам	-	-
Агентское вознаграждение	6 312	4 096
Прочие	131 335	95 159
<b>Итого (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>164 653</b>	<b>124 215</b>

## 11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

**Уставный капитал** Общества составляет 836 945 (Восемьсот тридцать шесть тысяч девятьсот сорок пять) рублей. Акции Общества являются обыкновенными в количестве 627 709 шт., привилегированными в количестве 209 236 шт., номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Акции Общества существуют в бездокументарной форме в виде записей на счетах в реестре акционеров Общества.

15.04.1993г. финансовым управлением Администрации Ярославской области зарегистрирован проспект эмиссии акций за номером 71-1п-00145 на сумму выпуска: 836 945 рублей, состоящих из следующих категорий: Акция обыкновенная – 627 709 шт., номинальной стоимостью – 1 рубль; Акция привилегированная типа А – 209 236 шт., номинальной стоимостью – 1 рубль.

Выпуск зарегистрирован в соответствии с планом приватизации, утвержденным в установленном порядке и являвшимся на дату его утверждения проспектом эмиссии ценных бумаг эмитента.

Размещение эмиссионных ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки неограниченному кругу лиц.

В соответствии с Порядком присвоения государственных регистрационных номеров выпускам эмиссионных ценных бумаг, утвержденным приказом ФСФР России от 13 марта 2007г. № 07-23-пз-н, Приказом регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в ЦФО от 20.08.2009г. № 1194, государственный регистрационный номер 71-1п-00145 от 15.04.1993г. аннулирован и 20.08.2009г. указанному выпуску акций ОАО «ТМЗ» присвоен государственный регистрационный номер:

- обыкновенные именные акции, государственный регистрационный номер – 1-01-05633-А, дата государственной регистрации 20.08.2009, ISIN код RU0009843064;

- привилегированные именные акции типа А, государственный регистрационный номер – 2-01-05633-А, дата государственной регистрации 20.08.2009, ISIN код RU0009843072.

Уставный капитал акционерами оплачен полностью. Составления отчета об итогах выпуска не требовалось. Акции ПАО «ТМЗ» на организованных торгах участие не принимают.

### Сведения об акционерах, владеющих свыше 2% акций Общества

Наименование акционера	Количество акций (шт.)		31.12.2023 %	31.12.2022 %	31.12.2021 %
	обыкновенные	привилегированные			
Публичное акционерное общество «КАМАЗ»	576 993	153 704	87,31	87,31	68,43
Акционерное общество «Промышленные активы»	-	-	-	-	18,87
Другие юридические и физические лица	50 716	55 532	12,69	12,69	12,7
<b>Итого</b>	<b>836 945</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

ПАО «ТМЗ» в целях реализации ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сообщает:

В реестре акционеров ПАО «ТМЗ» по состоянию на 14.05.2023г., согласно Списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, акционеров – физических лиц, владеющих более 25% уставного капитала ПАО «ТМЗ» нет.

В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, у ПАО «ТМЗ» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть/распоряжаться более чем 25% акций ПАО «ТМЗ» или имеют возможность контролировать действия ПАО «ТМЗ».

Единоличные исполнительные органы ПАО «ТМЗ», ПАО «КАМАЗ» также не являются бенефициарными владельцами ПАО «ТМЗ», согласно тринадцатому абзацу статьи 3 Федерального закона №115-ФЗ.

**Резервный капитал** на 31 декабря 2023г. составляет 42 тыс.руб., на 31 декабря 2022г. – 42 тыс.руб..

**Переоценка внеоборотных активов.** Переоценка внеоборотных активов в 2023 году Обществом не проводилась.

В соответствии с Протоколом от 14.06.2023г. №32 годового собрания акционеров выплачено вознаграждение членам ревизионной комиссии за 2022 год – 21 тыс.руб.

Получена чистая прибыль по итогам деятельности за 2023 год – 638 847 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль составила – 2 822 542 тыс.руб.

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 12.1 Оценочные обязательства

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2023 году представлена в таблице:

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Остаток на конец года
<b>Оценочные обязательства (краткосрочные) – всего</b>	2023	44 658	139 145	(132 484)	51 319
	2022	39 304	142 597	(137 243)	44 658
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2023	44 651	95 358	(89 021)	50 988
	2022	34 848	75 931	(66 128)	44 651
Резерв предстоящих расходов на гарантийное обслуживание	2023	7	43 787	(43 463)	331
	2022	4 456	38 903	(43 352)	7

Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска и резерва предстоящих расходов на гарантийное обслуживание – в течение 2024 года.

**12.2 Обеспечения обязательств**

Обеспечения полученные по состоянию на 31.12.2023г. – отсутствуют.

Обеспечения выданные по состоянию на 31.12.2023г. – отсутствуют.

**13. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Виды доходов от обычных видов деятельности	2023	2022
Выручка от реализации продукции	6 264 401	5 493 035
Выручка от реализации товаров	89 961	72 118
Выручка от реализации услуг	114 704	84 970
<b>Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>6 469 066</b>	<b>5 650 123</b>

**14. РАСШИФРОВКА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	4 249 254	3 988 028
Расходы на оплату труда	957 898	814 354
Отчисления на социальные нужды	302 656	258 160
Амортизация	169 786	160 248
Прочие затраты	108 568	84 338
<b>Итого по элементам</b>	<b>5 788 162</b>	<b>5 305 128</b>
Изменение остатков (увеличение [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	-41 570	-13 114
готовой продукции и др.	-128 125	22 655
прочее	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5 618 467</b>	<b>5 314 669</b>

**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Наименование показателя прочих доходов	2023	2022
Положительная курсовая разница, в том числе:	1 002	26 407
- по операциям пересчета стоимости активов, подлежащих оплате в рублях	850	25 714
- по операциям пересчета стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте	152	693
Суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	1 357	8 307
Доходы от реализации прочего имущества	138 497	112 264
Доходы от реализации основных средств	332	3 289
Поступления в возмещение причиненных убытков	15	86
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 108	2 265
Прочие доходы (включая субсидии на возмещение затрат)	12 969	17 619
<b>Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>155 280</b>	<b>170 237</b>

Наименование показателя прочих расходов	2023	2022
Отрицательная курсовая разница, в том числе:	2 168	26 409
- по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 921	25 236
- по операциям пересчета стоимости обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	247	1 173
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под обесценение стоимости материальных ценностей	4 010	25 468
Расходы, связанные с осуществлением спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	16 722	13 883
Расходы от реализации основных средств	-	4
Расходы от реализации прочего имущества	133 130	110 689
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 212	3 645
Прочие	20 759	17 372
<b>Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>181 001</b>	<b>197 470</b>

Справочно: в отчете о финансовых результатах государственная помощь в форме субсидий отражается в составе прочих доходов.

### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	2023	2022
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>803 632</b>	<b>262 590</b>
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	160 726	52 518
Постоянный налоговый расход/(доход)	4 680	4 170
Увеличение отложенного налога на прибыль*	6 050	20 878
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>171 456</b>	<b>77 566</b>

#### Расшифровка постоянных налоговых расходов и доходов:

Наименование статей доходов (расходов)	2023	2022
Обязательства, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения расходов социального назначения в соответствии с положениями коллективного договора и социального заказа	3 826	3 550
Активы, возникшие по доходам в виде начисленных дивидендов от долевого участия в других организациях	-	-

Обязательства и активы, возникшие в результате отражения доходов и расходов по операциям прошлых лет, выявленным в отчетном году	621	276
Обязательства и активы, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения прочих расходов и доходов, связанных с деятельностью предприятия	233	344
<b>Итого</b>	<b>4 680</b>	<b>4 170</b>

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации и соответствует стр.120 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, ставка налога – 20%, сумма налога указывается в стр.180 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО) в Бухгалтерском балансе показываются развернуто.

## Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	31.12.2023	Изменение за 2023 год	31.12.2022	Изменение за 2022 год	31.12.2021
Убыток, перенесенный на будущее	-	-	-	-	-
Различия в способах создания в бухгалтерском и налоговом учете резервов (под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, сомнительных долгов, расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание)	8 101	530	7 571	5 328	2 243
Различия в способах признания расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете	10 198	1 268	8 930	1 960	6 970
Различия в определении доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете	3 675	(69)	3 744	(68)	3 812
Различия в определении доходов и расходов, связанных со списанием основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете	14 860	-	14 860	-	14 860
Различия в правилах оценки первоначальной стоимости и в способах амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете	(125 286)	148	(125 434)	(71 212)	(54 222)
Различия в способах оценки запасов и незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете	2 527	4 173	(1 646)	(426)	(1 220)
<b>Итого отложенные налоговые активы/(обязательства), свернуто</b>	<b>(85 925)</b>	<b>6 050</b>	<b>(91 975)</b>	<b>(64 418)</b>	<b>(27 557)</b>
Применение ФСБУ 6/2020 (межотчетный период)	-	-	-	89 431	-
Применение ФСБУ 25/2018 (межотчетный период)	-	-	-	(4 135)	-
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>6 050</b>	<b>-</b>	<b>20 878</b>	<b>-</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций отчетного года.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс.руб.	638 847	206 172
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	627 709	627 709
<b>Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.</b>	<b>1 017,74</b>	<b>328,45</b>

**18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Дополнительно представляется информация по географическим регионам продажи продукции Общества.

Направление отгрузки	2023		2022	
	Сумма	%	Сумма	%
<b>Итого выручка, в т.ч.:</b>	<b>6 469 066</b>	<b>100</b>	<b>5 650 123</b>	<b>100</b>
Внутренний рынок	6 222 254	96,18	5 334 338	94,41
Внешний рынок	246 812	3,82	315 785	5,59
<b>Прочие поступления, в т.ч.:</b>	-	-	-	-
Внутренний рынок	-	-	-	-
<b>Итого себестоимость, в т.ч.:</b>	<b>5 082 522</b>	<b>100</b>	<b>4 862 233</b>	<b>100</b>
Внутренний рынок	4 888 675	96,18	4 590 483	94,41
Внешний рынок	193 847	3,82	271 750	5,59
<b>Валовая прибыль, в т.ч.:</b>	<b>1 386 514</b>	<b>100</b>	<b>787 890</b>	<b>100</b>
Внутренний рынок	1 333 549	96,18	743 855	94,41
Внешний рынок	52 965	3,82	44 035	5,59
<b>Коммерческие расходы, в т.ч.:</b>	<b>9 198</b>	<b>100</b>	<b>6 528</b>	<b>100</b>
Внутренний рынок	8 847	96,18	6 163	94,41
Внешний рынок	351	3,82	365	5,59

**19. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ**

№ п/п	Наименование предприятия	Уставный капитал	Валюта уставного капитала	Доля ПАО «ТМЗ» в уставном капитале		Место регистрации	Вид деятельности
				%	в валюте		
<b>Дочерние общества</b>							
1	ООО «ТД ОАО «ТМЗ»	10	тыс.руб.	100	10	г. Тутаев	Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
2	ООО «Строительное управление №1»	5 382	тыс.руб.	100	5 382	г. Тутаев	Строительство и ремонт жилых и нежилых зданий

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанными сторонами Общества являются: основные акционеры, основной управленческий персонал, дочерние и зависимые общества, члены Совета директоров и иные связанные стороны, которые контролируются одним и тем же лицом. На основании п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. А именно, на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023г. №1102 (п.5,6) не раскрывается информация о перечне связанных сторон, контролируемых одним и тем же лицом.

**20.1 Основной управленческий персонал Общества, Совет директоров**

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу, включая заработную плату, вознаграждения, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов и страховых взносов, в 2023 году составили – 15 089 тыс.руб., в 2022 году – 17 759 тыс.руб., в 2021 году – 18 932 тыс.руб. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Раскрытие информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

данные о состоянии расчетов о связанных сторонах ПАО «ТМЗ»:

Вознаграждения	2023 год	2022 год
долгосрочные	<i>не выплачивались</i>	<i>не выплачивались</i>
членам совета директоров	<i>не выплачивались</i>	<i>не выплачивались</i>
членам ревизионной комиссии	21	19

**20.2 Информация по выручке со связанными сторонами**

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2023	2022
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Продажа товарной продукции	2 341 408	1 812 235
	Продажа товаров	41 571	20 725
	Продажа услуг	809	876
	Сдача в аренду	4 536	4 606

Предприятия группы ГК «Ростех»: ПАО «КАМАЗ» ПАО «Автодизель»	Продажа товарной продукции	2 055 720	1 379 263
	Продажа товаров	8 076	9 302
	Продажа услуг	1 227	393
	Сдача в аренду	-	-
<b>Итого</b>		<b>4 453 347</b>	<b>3 227 400</b>

### 20.3 Информация по закупкам

Признак связанности	Вид операции	Сумма	
		2023	2022
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Покупка материалов, товаров	1 331	1 514
	Покупка внеоборотных активов	-	-
	Услуги	78 747	129 562
Предприятия группы ГК «Ростех»: ПАО «КАМАЗ» ПАО «Автодизель»	Покупка материалов, товаров	951 655	784 595
	Покупка внеоборотных активов	-	135
	Услуги	6 705	5 977
<b>Итого</b>		<b>1 038 438</b>	<b>921 783</b>

### 20.4 Информация о задолженности связанных сторон перед Обществом

Признак связанности	Вид задолженности	Сумма	
		31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Покупатели и заказчики	-	303
	Авансы выданные	4 139	-
	Прочие дебиторы	-	-
Предприятия группы ГК «Ростех»: ПАО «КАМАЗ» ПАО «Автодизель»	Покупатели и заказчики	435 146	276 376
	Авансы выданные	-	-
	Прочие дебиторы	1 444	2 691
<b>Итого</b>		<b>440 729</b>	<b>279 370</b>

Величина созданного резерва по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон перед Обществом на 31 декабря 2023г. составляет 0 тыс.руб., на 31 декабря 2022г. – 0 тыс.руб. (не имеется).

### 20.5 Информация о задолженности Общества перед связанными сторонами

Признак связанности	Вид задолженности	Сумма	
		31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества: ООО «ТД ОАО «ТМЗ» ООО «СУ-1»	Поставщики и подрядчики	-	8 299
	Прочие кредиторы	-	-
	Авансы полученные	13	15 862
Предприятия группы ГК «Ростех»: ПАО «КАМАЗ» ПАО «Автодизель»	Поставщики и подрядчики	139 342	156 111
	Прочие кредиторы	39	398
	Авансы полученные	-	-
<b>Итого</b>		<b>139 394</b>	<b>180 670</b>

#### **20.6 Информация по займам, полученным от связанных сторон**

За период 2022 - 2023 гг. ПАО «ТМЗ» займов от связанных сторон не получало.

#### **20.7 Информация по займам, выданным связанным сторонам**

За период 2022 - 2023 гг. ПАО «ТМЗ» займы связанным сторонам не выдавало.

#### **20.8 Дивиденды**

Дивиденды, начисленные от участия в других организациях (дочерних компаниях), отражаются в строке 2310 Отчета о финансовых результатах, в 2022 и в 2023 годах дивидендов не поступало.

### **21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

За 2023 год бюджетное финансирование ПАО «ТМЗ» не получало.

### **22. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

##### **Условия ведения деятельности Общества**

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против ПАО «КАМАЗ» и его дочерних компаний некоторыми странами. В связи с этим была пересмотрена ценовая политика с Поставщиками товаров и услуг, изменен порядок расчетов: переход на авансирование, увеличены сроки поставки по импортным ТМЦ, прекращены договорные отношения со странами Евросоюза.

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

##### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**На конец 2023 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:**

- Общество выступает истцом – исков на общую сумму 8 777 тыс.руб.;
- Общество выступает ответчиком – исков не имеется.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами и с внебюджетными фондами по уплате платежей в фискальную систему, в которых Общество выступает ответчиком или истцом – не имеется.

Таким образом, последствиями условных фактов хозяйственной деятельности со средней степенью вероятности можно признать получение доходов в сумме – 5 685 тыс.руб.

Оценочных обязательств в отношении заключенных договоров на поставку продукции не имеется, в связи с отсутствием заведомо убыточных договоров, а также фактов и событий, которые могут привести к уплате штрафов по условиям договоров.

Общество планирует осуществлять свою деятельность в будущем и непрерывно. Реструктуризации деятельности Общества, в т.ч. продажи или прекращения какого-либо направления деятельности или их перемещения в другой географический регион не планируется. Следовательно, оценочных обязательств по выплате компенсаций при сокращении численности работников, по расходам, связанным с прекращением видов деятельности или переносом в другой регион у Общества не возникает.

Признанных оценочных обязательств в отношении окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью, не имеется.

Условных обязательств, по которым в результате требований Общество понесет расходы на 31.12.2023г. не установлено.

### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты отсутствуют (п.27 ПБУ 4/99).

## 24. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

### 24.1 Макроэкономические риски

В 2023 году макроэкономические риски усилились, в связи с введением внешних ограничений странами ЕС (Европейского союза), а также снижением темпов роста мировых экономик. Санкции направлены на ограничение возможностей по приобретению комплектующих из соответствующих стран. Основные политические и экономические факторы, которые негативно влияют на российскую экономику, следует выделить:

- проблемы с цепочками поставок;
- международные секторальные ограничения (санкции);
- напряженность на рынке логистических услуг;
- колебания индекса деловой активности в промышленности.

Данные обстоятельства привели к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:

- увеличение затрат на закупку материалов и комплектующих, а также услуг по их доставке;
- пересмотр инвестиционных программ.

Несмотря на данные обстоятельства, Общество сохранило положительную динамику спроса на внутреннем рынке на выпускаемую продукцию.

### Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 24.2 Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции, противозидемические ограничения), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

#### Риск ликвидности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и доступных лимитов кредитных ресурсов, регулярного

мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество составляет бюджет движения денежных средств, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. На основании бюджета движения денежных средств ежемесячно корректируются лимиты кредитования.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Реализуются мероприятия по сокращению непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, дебиторской и кредиторской задолженности, выводу непрофильных активов.

Достаточность финансовых активов Общества для погашения финансовых обязательств проанализирована в таблице ниже:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Ожидаемое погашение			
			3 месяца или менее	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет
<b>На 31 декабря 2023г.</b>						
Дебиторская задолженность за вычетом выданных авансов	679 927	679 927	679 927	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	16 931	16 931	16 931	-	-	-
Полученные кредиты и займы	130 531	130 531	130 531	-	-	-
Кредиторская задолженность за вычетом полученных авансов	621 270	621 270	594 370	26 900	-	-
<b>Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств</b>	<b>(54 943)</b>	<b>(54 943)</b>	<b>(28 043)</b>	<b>(26 900)</b>	-	-

Для обеспечения своевременного погашения обязательств Общество может воспользоваться невыбранными лимитами кредитных линий.

#### Валютный риск

Общество имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте, поэтому подвержено валютному риску, последствия которого отразятся на показателе чистой прибыли Общества.

Девальвация российского рубля может оказать определенное неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к определенному снижению конкурентоспособности продукции Общества на рынке РФ.

Снижение зависимости от импортных закупок оборудования и комплектующих в настоящее время затруднительно в силу отсутствия на российском рынке оборудования и комплектующих с аналогичными качественными характеристикам.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

ПАО «ТМЗ» имеет незначительные операции в течение года, выраженные в иностранной валюте, поэтому подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Виды активов	По состоянию на:		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	712 854	870 822	418 920
Денежные средства и их эквиваленты	16 931	6 957	3 499
<b>Итого активы, подверженные кредитному риску</b>	<b>729 785</b>	<b>877 779</b>	<b>422 419</b>

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

- до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность; определяет лимит кредитного риска в зависимости от присвоенного кредитного рейтинга контрагенту;
- просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва по сомнительным долгам;
- усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости.

В отношении денежных средств и их эквивалентов руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства.

Кредитные рейтинги основных банков, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты, открыты депозиты, представлены в таблице ниже:

Банки	Кредитный рейтинг (Эксперт РА)	По состоянию на:		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПАО «ТРАНСКАПИТАЛБАНК»	ruBBB	10 948 413,36	108 528,82	12 868,12
АО «СМП Банк»	отозван	-	422 828,21	15 370,65
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	ruAA+	5 744 515,31	934 975,29	2 833,62
ПАО «Сбербанк»	ESG-II(a)	119 967,02	1 142 181,51	2 978 831,49
ПАО «АК БАРС» Банк	ruA-	-	3 920 579,28	-
Банк ГПБ (АО)	ruAA+	468,00	-	-
<b>Итого денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты, размещенные в банках</b>		<b>16 813 363,69</b>	<b>6 529 093,11</b>	<b>3 009 903,88</b>

руб.

Финансовые ковенанты выполнены во всех банках.

### Риск изменения процентных ставок

Для финансирования инвестиционной программы, своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Общество использует практику привлечения краткосрочных заимствований с российского финансового рынка. Финансовый результат и денежный поток от инвестиционной и основной деятельности зависят от изменения рыночных процентных ставок. Существенное увеличение процентных ставок по кредитам может привести к удорожанию обслуживания долга Общества. В части оптимизации структуры долгового портфеля Общество стремится использовать кредиты с процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Банка России, вследствие чего негативное влияние указанного риска снижается.

Для ПАО «ТМЗ» в 2023 году риск оценивается как средний, незначительный.

### Инфляционные риски

Инфляционный риск – финансовый риск утраты стоимости актива или снижения величины дохода в реальном выражении из-за инфляции. К негативным последствиям инфляции в Обществе относятся:

- рост общего уровня цен, влекущих за собой рост всех издержек как производственного, так и непроизводственного характера;
- обесценение капиталовложений, затрудняющее планирование инвестиционной политики.

В Обществе в 2023 году проведена оценка инфляционного риска, риск оценен с высокой вероятностью наступления и возможным ущербом существенности (3,9%).

Приказом Общества от 18.07.2023г. №124а утвержден план реализации мероприятий. По инфляционному риску утверждены следующие мероприятия:

- 1) Управление ценой и рентабельностью;
- 2) Обеспечение оперативного реагирования: согласование цен на продукцию на уровне, обеспечивающим необходимую и обоснованную для ПАО «ТМЗ» маржинальную рентабельность с учетом конъюнктуры рынка.

Инфляционное давление в мировой экономике будет медленно снижаться на прогнозном горизонте.

### **24.3 Отраслевые риски**

Основная деятельность ПАО «ТМЗ» связана с машиностроением, прежде всего с производством дизельных двигателей мощностью более 300 л.с.

Производство дизельных двигателей, начатое более 30 лет назад, и сегодня является для предприятия ключевым как с точки зрения формирования выручки, так и по числу рабочих мест и налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Более 85% дизельных двигателей, выпускаемых ПАО «ТМЗ», поставляются производителям сельскохозяйственной техники России и Беларуси, поэтому оценку рисков следует проводить в контексте состояния и тенденций развития отрасли сельскохозяйственного машиностроения.

В начале 2022 года из-за санкций на рынке сельхозтехники сложилась непростая ситуация с поставками машин и запчастей, сопровождавшаяся драматичным ростом цен, однако к середине года обстановка нормализовалась, компании перестроились на поставщиков из России и дружественных стран. Объем рынка сельхозтехники в РФ в 2022 году сократился на 0,4% к 2021 году.

В январе...марте 2023 г. продажи отечественной сельхозтехники, в том числе и тракторов, сократились уже на 7,7% год к году. По оценкам Ассоциации «Росспецмаш» и Ассоциации дилеров сельскохозяйственной техники «АСХОД» в 2023 году рынок сельхозмашин может «просесть» на 10...25%. Аналогичная позиция и у Министерства сельского хозяйства РФ – ведомство ожидает спад спроса на тракторы, зерноуборочные и кормоуборочные комбайны.

В связи с этим **основными отраслевыми рисками ПАО «ТМЗ» являются:**

- сжатие рынка в 2023г. и стагнация в 2024...2025 гг.;
- усиление конкуренции с импортом – импорт сельхозтехники в Россию в январе-апреле 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года вырос на 41%;
- ограничение роста цен на продукцию;
- ценовое давление поставщиков металла, материалов и комплектующих изделий, и электроэнергии;
- увеличение срока окупаемости инвестиций;
- кадровый голод, особенно по инженерным специальностям;
- дефицит покупных компонентов - возможное отсутствие производства в РФ в нужном количестве или несоответствие требованиям по техническим характеристикам и/или качеству (электроуправляемая муфта привода вентилятора с крыльчаткой; седло и втулки клапанов МГР; поршневые кольца; электрооборудование и др.).

В целях своевременного выявления негативных тенденций снижения спроса проводится постоянный мониторинг макроэкономической ситуации, оценка влияния как внутренних, так и внешних экономических факторов, анализ отраслей-потребителей двигателей, инвестиционной активности и ожиданий потребителей производимой продукции.

В целях повышения конкурентоспособности Общество проводит работу по повышению качества и улучшению потребительских свойств производимой продукции, предлагает потребителям новые решения, разрабатывает и выводит на рынки новые модификации двигателей с улучшенными техническими характеристиками и потребительскими свойствами.

В секторе двигателестроения «Стратегией развития ПАО «ТМЗ» до 2025г.», утвержденной Генеральным директором ПАО «КАМАЗ» в августе 2021г., предусмотрено развитие производства двух семейств двигателей: V образных 8-ми цилиндровых и рядных 6-ти цилиндровых двигателей.

В предшествующий период (2017...2022 гг.) на двигателях V8 был выполнен комплекс работ по совершенствованию конструкции и технологии с целью повышения надёжности, ресурса, качества и сервисного обслуживания. Эти работы, продолжают выполняться в тесном сотрудничестве со службами потребителей, в том числе

АО «Петербургский тракторный завод», ОАО «Гомсельмаш», и поставщиками компонентов.

Осуществляются мероприятия по снижению издержек (реинжиниринг, автоматизация производственных мощностей, бережливое производство, мероприятия по сбережению и замещению сырьевых и энергетических ресурсов, применение альтернативных материалов на литейном производстве), снижению себестоимости компонентной базы двигателя, оптимизации расходов, повышению производительности труда.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на фирменные запасные части и повышению имиджа ПАО «ТМЗ», как продавца качественных запасных частей: расширяется номенклатура запчастей; налажена работа по выявлению продавцов, незаконно использующих товарный знак Общества и продающих контрафактную продукцию.

Динамика экономических показателей Общества в дальнейшем во многом будет зависеть от макроэкономической динамики конъюнктуры внешнего и внутреннего рынков и принимаемых государством мер по поддержке машиностроительной отрасли, направленных на стабилизацию рынков, поддержку субъектов хозяйствования, обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности (меры по субсидированию, протекционистские меры, финансирование инноваций и т.п.).

К стратегическим резервам роста производства сельхозтехники в России можно отнести:

- нарастание дефицита продовольствия в мире, выражающееся в первую очередь в росте потребления при неизменных запасах зерна;
- увеличение экспорта в Китай, потребляющий ежегодно продукции АПК на 100 млрд. долл. США, в т.ч. из России всего на 4 млрд. долл. США;
- увеличение посевных площадей в РФ на 37,8 млн. га, выведенных из оборота за период с 1990г., что потребует дополнительно выпускать каждый год по 1,9 тыс. энергонасыщенных тракторов типа «Кировец» и 4,7 тыс. зерноуборочных комбайнов.

**Основными действиями Общества, направленными на снижение отраслевых рисков, являются:**

- диверсификация продуктового портфеля и рынков сбыта, выход на новые рынки;
- вывод на рынок новых двигателей, потребительские свойства и технические характеристики которых не уступают аналогичной продукции ведущих мировых производителей;
- увеличение численности инженерно-технического персонала, обучение персонала и оснащение рабочих мест;
- мероприятия по сбережению и замещению сырьевых и энергетических ресурсов;
- роботизация и автоматизация производственных мощностей, снижение издержек (реинжиниринг, бережливое производство), внедрение цифровых моделей производства;
- стимулирующее спрос коммерческое предложение по цене, качеству продукта

и сервису, в том числе разработка комплексного предложения (техническое обслуживание в гарантийный и постгарантийный период, оптимальная система логистики, качественные оригинальные запчасти);

- активизация усилий на удовлетворение потребностей корпоративных клиентов;
- активизация комплексных усилий по продвижению продукции Общества;
- развитие фирменной сервисной сети;
- снижение себестоимости выпускаемой продукции;
- заключение долгосрочных контрактов с формульным ценообразованием со стратегическими поставщиками;
- поиск альтернативных поставщиков в России, Белоруссии, Китае, Индии, Иране и др;
- взаимодействие с органами власти по разработке и внедрению государственных программ поддержки машиностроителей.

#### 24.4 Правовые риски

##### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

###### *Для внутреннего рынка*

Изменение правил валютного регулирования может привести к увеличению расходов ПАО «ТМЗ» и соответственно к уменьшению чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств ПАО «ТМЗ».

###### *Для внешнего рынка*

ПАО «ТМЗ» осуществляет внешнеторговую деятельность, поэтому ПАО «ТМЗ» подвержен рискам, связанным с изменением валютного регулирования.

##### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

ПАО «ТМЗ» является одним из крупнейших налогоплательщиков в регионе Ярославской области, осуществляет уплату федеральных, региональных, местных налогов. Деятельность Общества построена на принципах открытости и добросовестности информации перед налоговыми органами.

###### *Для внутреннего и внешнего рынка*

В последние годы законодательство о налогах и сборах все чаще подвергается изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления и уплаты отдельных налогов, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков. Принятие государственными органами нормативных актов и инструкций может повлечь за собой дополнительные временные и денежные затраты и оказать неблагоприятное влияние на деятельность Общества.

Неоднозначность трактовок существующих нормативных актов налогового законодательства может привести к возникновению налоговых претензий.

Риски, связанные с изменением требований  
по лицензированию основной деятельности общества  
либо лицензированию прав пользования объектами,  
нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

*Для внутреннего и внешнего рынка*

В рамках действующего законодательства о лицензировании основная деятельность ПАО «ТМЗ» не подлежит лицензированию. Изменение законодательства о лицензировании, в частности, введение новых требований лицензирования тех видов деятельности ПАО «ТМЗ», для которых на настоящий момент не требуется лицензия, а также ужесточение требований, предъявляемых к получению и продлению имеющихся лицензий, могут негативно повлиять на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам,  
связанным с деятельностью общества (в том числе по вопросам лицензирования),  
которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на  
результаты текущих судебных процессов, в которых участвует общество

*Для внутреннего и внешнего рынка*

ПАО «ТМЗ» не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на его финансово-хозяйственной деятельности. Однако, изменения судебной практики по вопросам, касающимся налогообложения, лицензирования, защиты имущественных прав и по другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности ПАО «ТМЗ», могут негативно сказаться на результатах деятельности Общества, в случае, если соответствующие споры возникнут.

#### **24.5 Риски, связанные с изменением таможенного контроля и пошлин**

*Для внутреннего рынка*

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может привести к увеличению расходов ПАО «ТМЗ».

*Для внешнего рынка*

ПАО «ТМЗ» осуществляет внешнеторговую деятельность, поэтому деятельность Общества подвержена рискам, связанным с изменением правил таможенного контроля и пошлин, в частности:

- риску ужесточения санкций за возможные таможенные нарушения;
- риску изменения законодательства, правил таможенного контроля и пошлин.

## 24.6 Страновые и региональные риски

ПАО «ТМЗ» реализует деятельность в страны Ближнего Зарубежья, в которых страновые и политические риски оцениваются как минимальные.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России или в отдельно взятом регионе, которая негативно повлияет на деятельность и доходы ПАО «ТМЗ», предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ПАО «ТМЗ».

Географическое положение региона Ярославской области не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и т.д.), низкая вероятность прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

Генеральный директор ПАО «ТМЗ»

В.М. Грибанов

Главный бухгалтер

Л.В. Кузнецова

« 19 » января 2024г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)  
за 12 месяцев 2023 года

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

0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		выбыло				начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация	первоначальная стоимость <sup>3</sup>			накопленная амортизация					
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 114	( 546 )	-	( - )	-	( 255 )	-	-	-	-	-	5 114	( 801 )	( - )
	<b>5110</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 114	( 291 )	-	( - )	-	( 255 )	-	-	-	-	-	5 114	( 546 )	( - )
в том числе:	5101	за 20 23 г. <sup>1</sup>	15	( 15 )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	15	( 15 )	( - )
Товарный знак	5111	за 20 22 г. <sup>2</sup>	15	( 15 )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	15	( 15 )	( - )
Исключительные права на конструктор. документацию	5102	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 099	( 531 )	-	( - )	-	( 255 )	-	-	-	-	-	5 099	( 786 )	( - )
	5112	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 099	( 276 )	-	( - )	-	( 255 )	-	-	-	-	-	5 099	( 531 )	( - )

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 910	( - )	-	( - )	-	( 441 )	1 469	( - )	( - )
	<b>5150</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	571	( - )	2 204	( - )	-	( 865 )	1 910	( - )	( - )
в том числе:	5141	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )
производство КП	5151	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )
производство двигателей	5142	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 910	( - )	-	( - )	-	( 441 )	1 469	( - )	( - )
	5152	за 20 22 г. <sup>2</sup>	571	( - )	2 204	( - )	-	( 865 )	1 910	( - )	( - )

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				Межотчетный период			Изменение балансо-сти в связи с применением ФСБУ 25/2018	На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	выбыло объектов первоначальная стоимость	поступило	накопленная амортизация <sup>6</sup>	начислено амортизация <sup>6</sup>	применение первоначальной стоимости	накопленная амортизация	применение ФСБУ 25/2018	первоначальная стоимость <sup>3</sup>		накопленная амортизация <sup>6</sup>	
															первоначальная стоимость <sup>3</sup>
Основные средства с учетом капитальных вложений - всего	1150	за 20 23 г. <sup>1</sup>	3 536 664	( 1 870 289 )	( 389 128 )	623 808	( 172 567 )	-	-	-	-	81	3 771 425	( 2 037 035 )	
	1150	за 20 22 г. <sup>2</sup>	3 449 870	( 2 209 990 )	( 222 563 )	346 733	( 161 243 )	(39 379)	484 422	2 003	-	-	-	3 536 664	( 1 870 289 )
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	за 20 23 г. <sup>1</sup>	3 447 711	( 1 870 100 )	( 5 979 )	168 670	( 168 040 )	-	-	-	-	-	3 610 402	( 2 032 319 )	
	5210	за 20 22 г. <sup>2</sup>	3 408 007	( 2 209 990 )	( 59 713 )	138 796	( 160 872 )	(39 379)	484 422	-	-	-	-	3 447 711	( 1 870 100 )
Здания	5201	за 20 23 г. <sup>1</sup>	776 847	( 312 515 )	-	44 001	( 10 539 )	-	-	-	-	-	820 848	( 323 054 )	
	5211	за 20 22 г. <sup>2</sup>	715 539	( 306 953 )	( 43 046 )	104 637	( 8 740 )	(283)	3 145	-	-	-	776 847	( 312 515 )	
Сооружения	5202	за 20 23 г. <sup>1</sup>	157 122	( 86 656 )	( 1 842 )	-	( 5 253 )	-	-	-	-	-	155 280	( 90 225 )	
	5212	за 20 22 г. <sup>2</sup>	159 257	( 126 599 )	( 1 478 )	553	( 3 212 )	(1 210)	41 709	-	-	-	157 122	( 86 656 )	
Передающие устройства	5203	за 20 23 г. <sup>1</sup>	181 426	( 123 572 )	-	-	( 6 831 )	-	-	-	-	-	181 426	( 130 403 )	
	5213	за 20 22 г. <sup>2</sup>	174 903	( 131 064 )	( 431 )	7 282	( 14 805 )	(328)	21 891	-	-	-	191 226	( 129 578 )	
Машины и оборудование	5204	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 807 058	( 1 174 019 )	( 1 238 )	106 406	( 119 797 )	-	-	-	-	-	1 807 058	( 1 174 019 )	
	5214	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 830 501	( 1 455 070 )	( 9 023 )	10 783	( 107 077 )	(25 203)	379 222	-	-	-	1 807 058	( 1 174 019 )	
Транспортные средства	5205	за 20 23 г. <sup>1</sup>	123 016	( 73 173 )	( 2 050 )	8 081	( 14 219 )	-	-	-	-	-	123 016	( 73 173 )	
	5215	за 20 22 г. <sup>2</sup>	123 487	( 84 448 )	( 4 467 )	4 336	( 14 373 )	(340)	21 367	-	-	-	123 016	( 73 173 )	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 981	( 4 880 )	-	6 275	( 486 )	-	-	-	-	-	11 256	( 5 366 )	
	5216	за 20 22 г. <sup>2</sup>	7 798	( 7 618 )	( 93 )	-	( 100 )	(2 724)	2 745	-	-	-	4 981	( 4 880 )	
Многолетние насаждения	5207	за 20 23 г. <sup>1</sup>	3 405	( 3 175 )	-	-	( 9 )	-	-	-	-	-	3 405	( 3 184 )	
	5217	за 20 22 г. <sup>2</sup>	3 405	( 3 197 )	-	-	( 9 )	-	31	-	-	-	3 405	( 3 175 )	
Другие виды основных средств	5208	за 20 23 г. <sup>1</sup>	128 966	( 92 110 )	( 849 )	3 907	( 10 906 )	-	-	-	-	-	132 024	( 102 167 )	
	5218	за 20 22 г. <sup>2</sup>	128 227	( 95 041 )	( 1 175 )	11 205	( 12 556 )	(9 291)	14 312	-	-	-	128 966	( 92 110 )	
Земельные участки	5209	за 20 23 г. <sup>1</sup>	264 890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264 890	-	
	5219	за 20 22 г. <sup>2</sup>	264 890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	264 890	-	
Право пользования активом (ППА)	5220	за 20 23 г. <sup>1</sup>	7 718	( 189 )	-	106 343	( 4 527 )	-	-	-	-	81	114 142	( 4 716 )	
	5230	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	( 1 714 )	7 429	( 371 )	-	2 003	-	-	-	7 718	( 189 )	
Здания	5221	за 20 23 г. <sup>1</sup>	289	( 87 )	-	-	( 67 )	-	-	-	-	81	370	( 154 )	
	5231	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	( 87 )	-	289	-	-	-	289	( 87 )	
Машины и оборудование	5222	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	98 174	( 2 505 )	-	-	-	-	-	98 174	( 2 505 )	
	5232	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	5223	за 20 23 г. <sup>1</sup>	7 429	( 102 )	-	4 727	( 1 868 )	-	-	-	-	-	12 156	( 1 970 )	
	5224	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	( 1 714 )	7 429	( 284 )	-	1 714	-	-	-	7 429	( 102 )	
Другие виды основных средств	5223	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	3 442	( 87 )	-	-	-	-	-	3 442	( 87 )	
	5224	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Межотчетный период			На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	начислено амортизации <sup>6</sup>	Применение первоначальной стоимости	накопленная амортизация	Применение ФСБУ 25/2018	Изменение балансовой стоимости в связи с применением ФСБУ 25/2018	первоначальная стоимость
Незавершенные капитальные вложения	5240	за 20 23 г. <sup>1</sup>	81 235	X	348 795	( 383 149 )	X	X	-	-	-	46 881	X
	5250	за 20 22 г. <sup>2</sup>	41 863	X	200 508	( 161 136 )	X	X	-	-	-	81 235	X
Приобретение основных средств, нематериальных активов	5241	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 724	-	226 446	( 231 012 )	-	-	-	-	-	158	-
	5251	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 503	-	87 260	( 84 039 )	-	-	-	-	-	4 724	-
Строительство объектов, выполняемых подрядным и хозяйственным способом	5242	за 20 23 г. <sup>1</sup>	76 511	-	14 213	( 44 001 )	-	-	-	-	-	46 723	-
	5252	за 20 22 г. <sup>2</sup>	40 360	-	99 123	( 62 972 )	-	-	-	-	-	76 511	-
Оборудование к установке	5243	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	108 136	( 108 136 )	-	-	-	-	-	-	-
	5253	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	14 125	( 14 125 )	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5260	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 330	( 3 753 )	-	( - )	-	( 188 )	-	-	-	4 330	( 3 941 )
	5270	за 20 22 г. <sup>2</sup>	4 330	( 2 925 )	-	( - )	-	( 828 )	-	-	-	4 330	( 3 753 )
в том числе:													
Другие виды основных средств	5261	за 20 23 г. <sup>1</sup>	4 330	( 3 753 )	-	( - )	-	( 188 )	-	-	-	4 330	( 3 941 )
	5271	за 20 22 г. <sup>2</sup>	4 330	( 2 925 )	-	( - )	-	( 828 )	-	-	-	4 330	( 3 753 )

## 2.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			затраты за период	передано	затраты за период	передано		
Прочие внеоборотные активы, всего	1190	за 20 23 г. <sup>1</sup>	62 926	373 746	( 180 397 )	-	256 275	
	1190	за 20 22 г. <sup>2</sup>	85 211	78 580	( 100 865 )	-	62 926	
в том числе:								
Незаконченные и несформированные НИОКР	1191	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 757	-	( - )	-	1 757	
	1191	за 20 22 г. <sup>2</sup>	2 728	1 233	( 2 204 )	-	1 757	
Расходы будущих периодов	1192	за 20 23 г. <sup>1</sup>	10 920	66	( 5 033 )	-	5 953	
	1192	за 20 22 г. <sup>2</sup>	13 771	2 094	( 4 945 )	-	10 920	
Авансы, выданные в качестве инвестиций во внеоборотные активы	1193	за 20 23 г. <sup>1</sup>	50 249	373 680	( 175 364 )	-	248 565	
	1193	за 20 22 г. <sup>2</sup>	68 712	75 253	( 93 716 )	-	50 249	

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>2</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	54 481	54 326	24 360
Переданная во временное пользование спецнастка	5281	11 949	11 949	11 257
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	109 426	7 529	77 508
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	22 436
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	33 339	32 875	33 576
Иное использование основных средств (ответственное хранение)	5286	86 684	86 684	86 684
Иное использование основных средств (залог)	5287	-	-	6 627

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	
											первоначальная стоимость
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5311	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
в том числе:											
<b>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего</b>	5302	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5312	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	53021	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	53121	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)
<b>Ценные бумаги других организаций - всего</b>	5303	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5303	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
<b>Прочие</b>	5304	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5314	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
(группа, вид)		за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
и т.д.											
<b>Финансовых вложений - ИТОГО</b>	5300	за 20 23 г. <sup>1</sup>	5 392	(2 976)	-	( - )	-	-	1 211	5 392	(1 765)
	5310	за 20 22 г. <sup>2</sup>	5 392	(2 949)	-	( - )	-	-	(27)	5 392	(2 976)

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
<b>Запасы - всего</b>	5400	за 20 23 г. <sup>1</sup>	945 972	( 9 000 )	15 489 639	( 15 341 369 )	-	( 3 723 )	x	1 094 242	( 12 723 )
	5420	за 20 22 г. <sup>2</sup>	857 045	( 8 264 )	14 485 735	( 14 396 808 )	-	( 736 )	x	945 972	( 9 000 )
В том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 23 г. <sup>1</sup>	517 524	( 9 000 )	3 878 704	( 3 899 179 )	-	( 3 723 )	-	497 049	( 12 723 )
	5421	за 20 22 г. <sup>2</sup>	419 818	( 8 264 )	3 711 260	( 3 613 554 )	-	( 736 )	-	517 524	( 9 000 )
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 23 г. <sup>1</sup>	335 572	( - )	6 414 161	( 6 372 591 )	-	-	-	377 142	( - )
	5422	за 20 22 г. <sup>2</sup>	322 458	( - )	5 932 555	( 5 919 441 )	-	-	-	335 572	( - )
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 23 г. <sup>1</sup>	91 417	( - )	5 195 491	( 5 067 366 )	-	-	-	219 542	( - )
	5423	за 20 22 г. <sup>2</sup>	114 072	( - )	4 840 388	( 4 863 043 )	-	-	-	91 417	( - )
Расходы будущих периодов	5404	за 20 23 г. <sup>1</sup>	1 459	( - )	1 283	( 2 233 )	-	-	-	509	( - )
	5424	за 20 22 г. <sup>2</sup>	697	( - )	1 532	( 770 )	-	-	-	1 459	( - )

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>в</sup>	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления <sup>в</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	(начисление) восстанав- ление резерва				
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	22 282	( - )	2 060	-	( 2 083 )	( - )	( - )	22 259	( - )		
в том числе:	<b>5521</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	45 101	-	( 22 819 )	( - )	( - )	22 282	( - )		
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>5503</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	22 282	( - )	2 060	-	( 2 083 )	( - )	( - )	22 259	( - )		
и т.д.	<b>5523</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	45 101	-	( 22 819 )	( - )	( - )	22 282	( - )		
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	874 417	( 25 877 )	9 026 107	-	( 9 183 308 )	( 604 )	(140)	716 612	( 26 017 )		
в том числе:	<b>5530</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	420 123	( 1 203 )	8 000 417	-	( 7 546 121 )	( 2 )	(24 674)	874 417	( 25 877 )		
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>5511</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	802 408	( 16 363 )	7 888 258	-	( 8 032 933 )	( 7 )	(111)	657 726	( 16 474 )		
<b>Авансы выданные</b>	<b>5531</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	361 309	( 839 )	6 883 657	-	( 6 442 558 )	( - )	(15 524)	802 408	( 16 363 )		
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>5512</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	52 136	( 9 514 )	854 309	-	( 863 987 )	( - )	(17)	42 458	( 9 531 )		
	<b>5532</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	45 560	( 364 )	908 446	-	( 901 870 )	( - )	(9 150)	52 136	( 9 514 )		
	<b>5513</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	19 873	( - )	283 540	-	( 286 388 )	( 597 )	(12)	16 428	( 12 )		
	<b>5533</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	13 254	( - )	208 314	-	( 201 693 )	( 2 )	-	19 873	( - )		
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	<b>896 699</b>	<b>( 25 877 )</b>	<b>9 028 167</b>	<b>-</b>	<b>( 9 185 391 )</b>	<b>( 604 )</b>	<b>(140)</b>	<b>738 871</b>	<b>( 26 017 )</b>		
	<b>5520</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	<b>420 123</b>	<b>( 1 203 )</b>	<b>8 045 518</b>	<b>-</b>	<b>( 7 568 940 )</b>	<b>( 2 )</b>	<b>(24 674)</b>	<b>896 699</b>	<b>( 25 877 )</b>		

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>31 806</b>	<b>5 789</b>	<b>26 834</b>	<b>957</b>	<b>13 378</b>	<b>12 175</b>
в том числе: от 3 до 6 месяцев	5541	1 451	1 451	9 923	759	2 372	2 372
в том числе: более 6 месяцев	5542	30 355	4 338	16 911	198	11 006	9 803

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>			
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
	5571	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 23 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	за 20 23 г. <sup>1</sup>	<b>871 109</b>	<b>9 509 194</b>	-	( <b>9 751 694</b> )	( <b>450</b> )	<b>628 159</b>
	5580	за 20 22 г. <sup>2</sup>	<b>483 898</b>	<b>7 908 300</b>	<b>6</b>	( <b>7 521 084</b> )	( <b>11</b> )	<b>871 109</b>
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. <sup>1</sup>	507 625	5 431 638	-	( 5 561 452 )	( - )	377 811
	5581	за 20 22 г. <sup>2</sup>	373 159	5 233 436	-	( 5 098 970 )	( - )	507 625
Задолженность перед персоналом организации	5562	за 20 23 г. <sup>1</sup>	48 643	969 648	-	( 970 943 )	( - )	47 348
	5582	за 20 22 г. <sup>2</sup>	35 751	816 330	-	( 803 438 )	( - )	48 643
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 23 г. <sup>1</sup>	151 438	301 973	-	( 371 289 )	( - )	82 122
	5583	за 20 22 г. <sup>2</sup>	22 029	254 542	<b>5</b>	( 125 133 )	( <b>5</b> )	151 438
Задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 23 г. <sup>1</sup>	116 256	696 915	-	( 703 158 )	( - )	110 013
	5584	за 20 22 г. <sup>2</sup>	45 824	515 010	<b>1</b>	( 444 578 )	( <b>1</b> )	116 256
Прочие кредиторы	5565	за 20 23 г. <sup>1</sup>	47 147	2 109 020	-	( 2 144 852 )	( 450 )	10 865
	5585	за 20 22 г. <sup>2</sup>	7 135	1 088 982	-	( 1 048 965 )	( <b>5</b> )	47 147
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	<b>871 109</b>	<b>9 509 194</b>	-	( <b>9 751 694</b> )	( <b>450</b> )	<b>628 159</b>
	5570	за 20 22 г. <sup>2</sup>	<b>483 898</b>	<b>7 908 300</b>	<b>6</b>	( <b>7 521 084</b> )	( <b>11</b> )	<b>871 109</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>319</b>	<b>867</b>	<b>367</b>
в том числе: от 3 до 6 месяцев	5591	1	299	362
в том числе: более 6 месяцев	5592	318	568	5

## 6. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

## 6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а	год 2023 г. <sup>1</sup>	год 2022 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610		4 249 254	3 988 028
Расходы на оплату труда	5620		957 898	814 354
Отчисления на социальные нужды	5630		302 656	258 160
Амортизация	5640		169 786	160 248
Прочие затраты	5650		108 568	84 338
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>		<b>5 788 162</b>	<b>5 305 128</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		-169 695	9 541
незавершенного производства	5680		-41 570	-13 114
готовой продукции	5681		-128 125	22 655
прочее	5682		-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>		<b>5 618 467</b>	<b>5 314 669</b>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>44 658</b>	<b>139 145</b>	<b>( 132 484 )</b>	<b>( - )</b>	<b>51 319</b>
в том числе:						
Оценочное обязательство предстоящей оплаты отпусков	5701	44 651	95 358	( 89 021 )	( - )	50 988
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию продукции	5702	7	43 787	( 43 463 )	( - )	331

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>			
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	-	-	<b>30 703</b>
в том числе:				
ПАО "Промсвязьбанк"	5812	-	-	30 703

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. <sup>1</sup>		За 20 22 г. <sup>2</sup>
		На начало года	Получено за год	
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>5900</b>		-	<b>1 071</b>
в том числе:				
на текущие расходы	5901		-	1 071
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-
		На начало года	Получено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 23 г. <sup>1</sup>	-	-
	5920	20 22 г. <sup>2</sup>	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

(подпись)

В.М. Грибанов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Л.В. Кузнецова

(расшифровка подписи)



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

" 19 " января 2024 г.