ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(Раздел I)

Общества с ограниченной ответственностью «Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло								
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценения	начислено амортизации	обесценение	Долгосрочные активы к продаже	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	21 552	(6 219)		3 604	(87)	57		(1 972)	-	-	25 069	(8 134)	
	за 2021г.	16 818	(4 703)		4 734	-	-		(1 516)	-	-	21 552	(6 219)	
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022г.	13 552	(3 620)		2 354	(87)	57		(1 432)	-	-	15 819	(4 995)	
	за 2021г.	9 951	(2 621)		3 601	-	-		(999)	-	-	13 552	(3 620)	
Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу-Хау)	за 2022г.	7 132	(2 427)		796	-	-		(472)	-	-	7 928	(2 899)	
	за 2021г.	6 685	(1 965)		447	-	-		(462)	-	-	7 132	(2 427)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	709	(43)		454	-	-		(50)	-	-	1 163	(93)	
	за 2021г.	23	(7)		686	-	-		(36)	-	-	709	(43)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022г.	159	(129)		-	-	-		(18)	-	-	159	(147)	
	за 2021г.	159	(110)		-	-	-		(19)	-	-	159	(129)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	25 069	21 552	16 818
в том числе:	5121	25 069	21 552	16 818

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	964	784	784
в том числе:			
патент на ПМ "Стена боковая ж/д вагона (варианты)	182	182	182
патент на ПМ "Устройство сопряжения боковой рамы тележки грузового вагона с подшипниковым узлом колесной пары". Свидетельство № 146005	50	50	50
Патент на полезную модель №141624"Железнодорожное транспортное средство (варианты)"	552	552	552
Патент Украины № 108870 "Рессорное подвешивание двухосной тележки груз вагона" заяN№ u 201504847	49	-	-
ПМ Украины № 108868"Пружина для рессор подвешивания двухосной тележ грузового вагона" заявка № u 201412622	48	-	-
зав на ПМ № 2016502979	50	-	-
ПО РФ "П\вагон глуходонный"з. № 2016504758,заяв. Курочкин А.С.	33	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 2022г.	668	-	5 099	(14)	-	(5 718)	35	-
	за 2021г.	160	-	2 537	-	-	(2 029)	668	-
в том числе: Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу-Хау)	за 2022г.	127	-	797	-	-	(924)	-	-
	за 2021г.	127	-	-	-	-	-	127	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный рбразец, полезную модель	за 2022г.	541	-	3 394	(14)	-	(3 886)	35	-
	за 2021г.	33	-	2 537	-	-	(2 029)	541	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022г.	-	-	908		-	(908)	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период								На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	Списано на расходы будущих периодов	Долгосрочные активы к продаже	Реализация опытного образца	Обесценение	принято к учету в качестве		
									Опытный промышленный образец (ОС)	Законченный НИОКР с положительным результатом	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022г.	668	2 985	(14)	-	-	-	-	-	(3 604)	35
	за 2021г.	160	5 241	-	-	-	-	-	-	(4 733)	668
в том числе:											
Патент	за 2022г.	541	1 861	(14)	-	-	-	-	-	(2 353)	35
	за 2021г.	33	5 241	-	-	-	-	-	-	(4 733)	541
Конструкторская документация (ноу-хау)	за 2022г.	127	670	-	-	-	-	-	-	(797)	-
	за 2021г.	127	-	-	-	-	-	-	-		127
База данных	за 2022г.	-	454	-	-	-	-	-	-	(454)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна

(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № 35 от 01.04.2022г.)

10 января 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
						Выбыло объектов										
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	обесценение	переоценка (по инвестиционной недвижимости)	корректировка амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	долгосрочные активы к продаже	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	61 240	(22 050)	-	7 209	-	-	-	(8 387)	-	-	-	-	68 449	(30 437)	-
	за 2021г.	53 397	(38 932)	-	7 843	-	-	-	(5 684)	-	-	22 566	-	61 240	(22 050)	-
в том числе:																
Амортизируемые																
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	34 386	(11 122)	-	5 559	-	-	-	(4 988)	-	-	-	-	39 945	(16 110)	-
	за 2021г.	27 120	(19 725)	-	7 266	-	-	-	(2 670)	-	-	11 273	-	34 386	(11 122)	-
Офисное оборудование	за 2022г.	21 246	(9 383)	-	1 076	-	-	-	(2 987)	-	-	-	-	22 322	(12 370)	-
	за 2021г.	20 736	(14 662)	-	510	-	-	-	(2 693)	-	-	7 972	-	21 246	(9 383)	-
Транспортные средства	за 2022г.	5 338	(1 426)	-	-	-	-	-	(299)	-	-	-	-	5 338	(1 725)	-
	за 2021г.	5 338	(4 386)	-	-	-	-	-	(299)	-	-	3 259	-	5 338	(1 426)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	152	(101)	-	350	-	-	-	(44)	-	-	-	-	502	(145)	-
	за 2021г.	145	(145)	-	7	-	-	-	(15)	-	-	59	-	152	(101)	-
Сооружения	за 2022г.	58	(13)	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	58	(15)	-
	за 2021г.	58	(14)	-	-	-	-	-	(2)	-	-	3	-	58	(13)	-
Здания	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-				-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-				-
Прочие основные средства	за 2022г.	60	(5)	-	224	-	-	-	(67)	-	-	-	-	284	(72)	-
	за 2021г.	-	-	-	60	-	-	-	(5)	-	-	-	-	60	(5)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые																-
Инвестиционная недвижимость	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (операционная аренда)	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	19 250	19 250
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (консервация и т.п.)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило		Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Основные средства	Расходы, увеличивающие стоимость	Признание ОС	Списание	Долгосрочный актив к продаже	Обесценение	Восстановление обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	3 674	-	2 271	-	(3 674)	-	-	-	-	2 271	-
	за 2021г.	842	-	3 674	-	(842)	-	-	-	-	3 674	-
в том числе:												
инвестиционная недвижимость	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
отличные от инвестиционной недвижимости,	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Компрессор винтовой ДЭН-37Ш	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	662	-	-	-	(662)	-	-	-	-	-	-
Осушитель воздуха рефрижераторный ОВР-В-0390	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	115	-	-	-	(115)	-	-	-	-	-	-
Автоматизация стенда инв.43254714	за 2022г.	-	-	2176	-	-	-	-	-	-	2176	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модель вагон-платформа фитинговая 13-192-03 в масштабе М1:32	за 2022г.	-	-	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ресивер вертикальный РВ-900/10	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	65	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	-
Пресс испытательный ПР-1000	за 2022г.	985	-	-	-	(985)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	985	-	-	-	-	-	-	985	-
Стенд динамических испытаний циклическими нагрузками:	за 2022г.	2 606	-	-	-	(2 606)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	2 606	-	-	-	-	-	-	2 606	-
Информационно-выставочный стенд	за 2022г.	83	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	83	-	-	-	-	-	-	83	-

2.4. Право пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло объектов									
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	обесценение	переоценка (по инвестиционной недвижимости)	Пересмотр стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
ППА	за 2022г.	41 105	-	-	204	-	-	-	(4 209)	-	-	4 340	45 649	(4 209)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Амортизируемые															
Здания	за 2022г.	39 366	-	-	-	-	-	-	(3 937)	-	-	4 340	43 706	(3 937)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2022г.	1 739	-	-	204	-	-	-	(272)	-	-		1 943	(272)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые															
Земельные участки	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № 35 от 01.04.2022г.)

10 января 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)			
		первона-чальная стоимость	резерв	с учетом резерва	Поступило	первона-чальная стоимость	передано в доверительное управление			первона-чальная стоимость	резерв	с учетом резерва
I. Долгосрочные - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в др. аффилированные общества	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переданов в доверительное управление третьим лицам	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие: переуступка долга с дисконтом	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Краткосрочные - всего	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
предоставленные краткосрочные займы	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие: переуступка долга с дисконтом	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № 35 от 01.04.2022г.)

10 января 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				Незавершенное кап. вложение (НКВ)		На конец периода		
						выбыло							
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	НКВ	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	Поступление	Использование	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	НКВ
Запасы - всего	за 2022г.	56 719		-	270 357	(245 376)	-	-			81 700		-
	за 2021г.	29 088		-	308 385	(280 754)	-	-			56 719		-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	8 433		-	18 388	(18 772)	-	-			8 049		-
	за 2021г.	8 027		-	34 398	(33 992)	-	-			8 433		-
Готовая продукция	за 2022г.	-		-	199	(199)	-	-			-		-
	за 2021г.	2 623		-	21 392	(24 015)	-	-			-		-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2021г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2021г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	48 243		-	251 770	(226 362)	-	-			73 651		-
	за 2021г.	18 272		-	252 434	(222 463)	-	-			48 243		-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2021г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2022г.	43		-		(43)	-	-			-		-
	за 2021г.	166		-	161	(284)	-	-			43		-

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № 35 от 01.04.2022г.)

10 января 2023 г.

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	13 843	27 913
Затраты на оплату труда	176 368	157 918
Отчисления на социальные нужды	50 020	44 669
Амортизация	14 551	7 133
Прочие затраты	76 964	76 954
Итого по элементам	331 746	314 587
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(25 408)	(27 348)
Итого расходы по обычным видам деятельности	306 338	287 239

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна

(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № 35 от 01.04.2022г.)

10 января 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(Раздел II)

Общества с ограниченной ответственностью

«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

г. Нижний Тагил
2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА 6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 6
2.1.1. Организационные аспекты учетной политики 6
2.1.2. Учёт и оценка основных средств 7
2.1.3. Учет аренды 8
2.1.4. Учёт и амортизация нематериальных активов и НИОКР 10
2.1.5. Прочие внеоборотные активы 11
2.1.6. Учет долгосрочных активов к продаже 11
2.1.7. Учёт сырья и материалов 11
2.1.8. Учёт незавершенного производства и готовой продукции 11
2.1.9. Оценка запасов после признания 17
2.1.10. Учёт и распределение расходов на продажу и управленческих расходов 18
2.1.11. Учёт финансовых вложений 18
2.1.12. Учёт заемных обязательств 18
2.1.13. Учёт доходов по обычным видам деятельности 18
2.1.14. Учёт расходов от обычных видов деятельности 19
2.1.15. Учёт прочих доходов и расходов 19
2.1.16. Учёт расходов будущих периодов 20
2.1.17. Прочие оборотные активы 21
2.1.18. НДС с авансов полученных 22
2.1.19. Дебиторская и кредиторская задолженность 22
2.1.20. Порядок применения ПБУ 18/02 25
2.1.21. Резервы и оценочные обязательства 26
2.1.22. Доходы будущих периодов 27
2.1.23 Государственная помощь 27
2.1.24. Отражение в отчетности движения денежных средств 27
2.1.25. Финансовый результат деятельности 27
2.2. Изменения учетной политики 28
3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА 30
4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ 30
5.ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 31
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ 31
7. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 31
8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 32
9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ 32
10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 33
11. СВЕДЕНИЯ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ ОБЛИГАЦИЯМ 33

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

Сокращенное наименование: ООО «УКБВ» (далее – Общество).

Место нахождения Общества: 6220007, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28;

ИНН: 6623091790 КПП: 662301001

Контактная информация:

Тел.: /3435/ 344-235

Адрес электронной почты: mail@ukbv.ru

Сведения о филиалах и представительствах Общества:

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Регистрация Общества: Общество зарегистрировано 12.02.2013 года за основным государственным регистрационным номером 1136623001217 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области.

Сведения об уставном капитале и участниках Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 млн. рублей.

Единственным участником общества является АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского», доля участия – 100%.

Аудитор Общества:

Полное наименование официального аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания А16».

Сокращенное наименование официального аудитора: ООО «Аудиторская компания А16».

Юридический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Красноармейская, стр. 10, оф.1204

E-mail: ekb@a16audit.ru

ИИН 6674336061; КПП 668501001 ОГРН 1096674014920

ООО ««Аудиторская компания А16» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС года за основным регистрационным номером записи 11506049943.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- за 2022 год – 166 работников;
- за 2021 год – 162 работника;
- за 2020 год – 166 работников.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19)
- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (ОКВЭД 71.20.9)

- Сертификация продукции и услуг (ОКВЭД 71.20.8)
- Технические испытания, исследования и сертификация (ОКВЭД 71.20)
- Деятельность в области стандартизации (ОКВЭД 71.12.61)

Вид деятельности, осуществляемый Обществом, не подлежат лицензированию.

Перечень сертификатов и аттестатов Общества:

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	**Номер лицензии**	**Дата выдачи**	**Дата окончания**	**Наименование лицензирующего органа**
1	2	3	4	5
Аттестат аккредитации	РОСС RU.0001.21ГП08	14.08.2014	бессрочный	Федеральная служба по аккредитации
Сертификат соответствия системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья применительно к научным исследованиям	РОСС RU.ФК11.К00666	23.08.2022	23.08.2025	Орган по сертификации интегрированных систем менеджмента ООО «РОСТЕХСЕРТ»
Сертификат соответствия системы менеджмента качества применительно к научным исследованиям	РОСС RU.ФК11.К00665	23.08.2022	23.08.2025	Орган по сертификации интегрированных систем менеджмента ООО «РОСТЕХСЕРТ»

Сведения о структуре управления в Обществе.

- *Общее собрание Участников Общества* – высший орган Общества.
- *Совет директоров Общества* – коллегиальный орган.

Состав Совета директоров Общества в 2022 году:

№ п/п	**Фамилия, Имя, Отчество**	**Должность**	**Номер и дата решения**
с 29.04.2021 по 30.05.2022			
1	Рощупкин Владимир Николаевич	Исполнительный директор АО «НПК «Уралвагонзавод»	РЕУ ООО «УКБВ» №2 от 29.04.2021
2	Лебедев Владимир Вячеславович	Заместитель генерального директора по производству АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
3	Лазарев Анатолий Анатольевич	Генеральный директор АО «УБТ-Уралвагонзавод»	
4	Мягков Борис Анатольевич	Заместитель генерального директора по гражданской продукции АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
5	Баранов Александр Николаевич	Генеральный директор ООО «УКБВ»	
с 31.05.2022 по настоящее время			
1	Рощупкин Владимир Николаевич	Исполнительный директор АО «НПК «Уралвагонзавод»	РЕУ ООО «УКБВ» б/н от 31.05.2021
2	Ананьев Сергей Петрович	Заместитель генерального директора по производству АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
3	Лазарев Анатолий Анатольевич	Генеральный директор АО «УБТ-Уралвагонзавод»	
4	Мягков Борис Анатольевич	Заместитель генерального директора по гражданской продукции АО «Концерн «Уралвагонзавод»	

5	Баранов Александр Николаевич	Генеральный директор ООО «УКБВ»	

- *Единоличный исполнительный орган Общества* - **генеральный директор – Баранов Александр Николаевич,** Решением Единственного участника Общества №2 от 29.04.2021 полномочия продлены до 31.05.2024 года.

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности:

- Территориальный учетный центр ООО «УВЗ-Энерго» на основании договоров возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 2848/02/09/287 от 01.07.2021 г. и №3073/02/09/Э-24 от 31.03.2022.

В состав **основного управленческого персонала** Общества в 2022 году входят:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по конструкторской документации - Главный конструктор;
- Директор по экономике и финансам;
- Директор испытательного центра.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2022 г. избран Решением Единственного участника от 31.05.2022 г.:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Статус
1	Бубнова Татьяна Юрьевна	Директор по внутреннему аудиту АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Председатель комиссии
2	Филонова Галина Александровна	Руководитель службы по внутреннему аудиту АО «Уралтрансмаш»	Ревизор
3	Саблина Юлия Сергеевна	Руководитель службы по внутреннему аудиту АО «НПО «Электромашина»	Ревизор
4	Гончарова Наталья Николаевна	Руководитель службы по внутреннему аудиту АО «Завод № 9»	Ревизор

Дочерние и зависимые общества: ООО «УКБВ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Аффилированные лица:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
АО «Научно-производственная корпорация	622007, Россия, Свердловская область,	Учредитель (участник) ООО «УКБВ»	26.06.2020	100

«Уралвагонзавод»	г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28			
Рощупкин Владимир Николаевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	31.05.2022	-
Ананьев Сергей Петрович	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	31.05.2022	-
Лазарев Анатолий Анатольевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	31.05.2022	-
Мягков Борис Анатольевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	31.05.2022	-
Баранов Александр Николаевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	31.05.2022	-

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющим требованиям ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Общество контролируется государственной корпорацией «Ростех», входит в состав холдинга АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод». Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчётности, а также в соответствии с учетной политикой Общества, на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности осуществляется с применением принятой в Обществе учетной политикой для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика).

Положение об Учетной политике Общества на 2022 год утверждено приказом генерального директора от 30.12.2021 года №608.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении (в рублях и копейках, без округлений) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной жизни.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Территориальным учетным центром ООО «УВЗ-ЭНЕРГО» в соответствии с договорами возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №2848/02/09/287 от 01.07.2021 г. и №3073/02/09/Э-24 от 31.03.2022.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского учета используется программа 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, ряд вспомогательных расчетов создаются в программе «MS Excel».

Бухгалтерский учет заработной платы в Обществе осуществляется с помощью программы 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Зарплата и управление персоналом.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом проведена инвентаризация имущества, обязательств и прочих статей баланса в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых вложений» на основании приказа по Обществу «Об организации проведения инвентаризации активов и обязательств ООО «УКБВ» в 2022 год» от 16.06.2022 №256.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

2.1.2. Учёт и оценка основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020. Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 для всех активов, имеющих признаки основных средств вне зависимости от их стоимости.

Объекты социально-культурной сферы и непроизводственные активы, от которых не ожидается получение непосредственных экономических выгод от использования в будущем, включаются в состав ОС, так как данные объекты косвенно участвуют в создании будущих экономических выгод от использования других активов (положительно сказываются на производительности труда, способствуют улучшению имиджа Общества и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная

стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По приобретенным в отчетном году объектам основных средств срок полезного использования определялся исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и морального устаревания, а также в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств в рамках регулярной инвентаризации основных средств. По результатам проверки пересмотр существующих элементов амортизации не требуется.

Наименование группы основных средств	**Сроки полезного использования в годах**	**Ликвидационная стоимость, тыс. руб.**
Офисное оборудование	2 - 7	19 634
Сооружения	30	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 27	
Транспортные средства	6 - 17	
Прочие основные средства	2 - 5	

Инвестиционная недвижимость в отчётном периоде в Обществе отсутствует.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020, а также положениями учетной политики Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов, утвержденным приказом ГК «Ростех» от 29.11.2022 №147.

На 31 декабря отчетного года Общество провело проверку, на предмет наличия признаков возможного обесценения актива или ЕГДС. По результатам проверки обесценение внеоборотных активов не требуется.

2.1.3. Учет аренды.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также в соответствии с «Методическими рекомендациями Государственной корпорации «Ростех» по бухгалтерскому учету аренды», утвержденными приказом ГК «Ростех» от 17.11.2021 №128.

Общество для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 25/2018 классифицирует договор или отдельные его компоненты как договор аренды, если в результате его заключения Обществу передается (или оно имеет право) контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Учет аренды у арендатора:

Общество арендует объекты (*здания и транспортные средства.*) для целей ведения основных видов деятельности.

По договорам аренды, в которых ООО «УКБВ» является арендатором, Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей и ставки дисконтирования, заложенной в договоре аренды. Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России.

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (т.е. аренды, срок действия которой, с учетом права на пролонгацию составляет не более 12 месяцев) и в отношении объектов аренды с низкой стоимостью (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов признаются расходами отчетного периода равномерно (линейным методом) в течение всего срока аренды. *Расходов на арендные платежи в связи с использованием упрощенного порядка учета аренды за 2022 год в Обществе не было.*

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. В связи с тем, что переход права собственности к арендатору на предмет аренды не предполагается, сроки полезного использования ППА установлены исходя из сроков аренды.

Структура арендованного имущества на 31.12.2022 приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование ППА	**Остаточная стоимость ППА**
1. Здания	39 769
2. Транспортные средства	1 671
Итого по строке 1153:	**41 440**

Раскрытие информации о стоимости прав пользования активом содержится в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (Раздел I) – таблица 2.4. «Право пользования активом».

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

В отчетном периоде в связи с изменением размера арендных платежей, предусмотренном договором аренды, фактическая стоимость права пользования активом и обязательство по аренде увеличились на сумму 4 340 тыс. руб. по договорам:

- № 434сб/61/3287/02/09 от 19.12.2022.

Стоимость права пользования активом отражена в бухгалтерском балансе по строке 1153 «Право пользования активом».

Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства в составе долгосрочных обязательств и по строке «Обязательство по аренде» в составе краткосрочной кредиторской задолженности в зависимости от сроков погашения.

Учет аренды у арендодателя:

Договоры аренды, в которых ООО «УКБВ» является арендодателем, в отчетном периоде Обществом не заключались, на начало и конец отчетного периода, указанные договоры отсутствуют.

2.1.4. Учёт и амортизация нематериальных активов и НИОКР.

Учет *нематериальных активов* осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Созданные собственными силами нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их создание.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом исходя из принятого срока использования с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка нематериальных активов, имеющихся в Обществе, по данным которого могла бы определяться текущая рыночная стоимость.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость нематериальных активов отражается по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за весь период использования:

тыс. руб.

	на 31.12.2022	**на 31.12.2021**	**отклонение**
Нематериальные активы	16 935	15 333	1 602

Учет *расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы* осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам» ПБУ 17/02.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам учитываются по фактическим затратам на их создание и (или) приобретение. Списание расходов по каждому выполненному НИОКР производится линейным способом. Срок списания НИОКР устанавливается исходя из ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Списание стоимости объектов НИОКР проводится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения работ по договору НИОКР.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается по остаточной стоимости:

тыс. руб.

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	отклонение
Результаты НИОКР	35	668	(633)

2.1.5. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Отклонение
Расходы будущих периодов	317	496	(179)

2.1.6. Учет долгосрочных активов к продаже

Долгосрочные активы к продаже в отчетном периоде Общество не имело.

2.1.7. Учёт сырья и материалов

Учет сырья, материалов и товаров осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Структура запасов Общества представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (Раздел I) – таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

Структура сырья и материалов и других аналогичных ценностей:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье и материалы	7 597	7 670
Топливо	138	114
Запасные части	4	14
Прочие материалы	8	120
Строительные материалы	18	27
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	335
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	284	127
Специальная одежда в эксплуатации	-	26
Всего:	**8 049**	**8 433**
Резерв под снижение стоимости:	*0*	*0*
Итого по строке 1211:	**8 049**	**8 433**

2.1.8. Учёт незавершенного производства и готовой продукции

Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Фактическая себестоимость производимых Обществом продукции (работ, услуг) формируется на базе признанных в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, а также других затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг). В случае привлечения сторонних организаций для изготовления запасов, фактическая себестоимость запасов, увеличивается на стоимость соответствующих услуг, оказанных сторонней организацией.

При организации учета затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) Обществом обеспечивается группировка расходов в следующих разрезах:

- по местам возникновения затрат;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по экономическим элементам затрат;
- по статьям затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Общество применяет позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Объектом учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является отдельный заказ.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в полном объеме в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение общепроизводственных расходов между конкретными видами продукции (работ, услуг) осуществляется ежемесячно пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих.

К незавершенному производству на отчетную дату относится:

тыс. руб.

Наименование	Сумма
((012003) Работы направления ИС, связанные с правовыми вопросами в сфере ИС ООО "УКБВ"	1 118
(012507) Поддержание функционирования СМК	169
(015759) ООО "Менеджмент и Консалтинг" Программа и методика испытаний клина фрикционного, планки контактной, кольца лабиринтного, шунта	39
(015804) АО "НПК "Уралвагонзавод" Выполнение комплекса работ по РОССТАНДАРТ о введении нац. стандарта "Петля", державка петли и упоры крышек люков п/в	255
(015809) АО НПК УВЗ и Союз "Объединения вагоностроителей" проект " Электронный цифровой паспорт"	4
(015810) АО "НПК "Уралвагонзавод" Разработка национального стандарта «Цилиндры пневматические систем (устройств) разгрузки грузовых вагонов"	102

(015823) АО «УВЗ-Транс»Внесение в КД подшипников с латунным сепаратором колесной пары чер.100.10.000-12 СБ «Колесная пара – 957-Г-230,5 Б-ГОСТ 4835-2013	4
(015824) АО "НПК "Уралвагонзавод" Разработка фитинговых упоров сварной конструкции 192.00.04.700-0 СБ для вагона-платформы 13-192-01	92
(015828) ООО "Артекс"Согласование ПМ квал. испытаний "Планка предохранительная", "Чаша", "Шунт", Затяжка верт рычагов" и проведение квалиф испытаний	10
(015830) АО "Уралкриомаш" Расчеты в рамках опытно-конструкт. работ и подготовки тех. заключений в ФБУ"РС ФЖТ" в рамках сертиф. на вагон-цистерн мод. 15-5107	1
(015831) Инициация проекта по теме: "Выполнение НИР по созданию четырехосной тележки"	244
(015834) ООО "ТЕХТРАНС" Проведение испытаний при статическом нагружении поглощающего аппарата при температуре минус 60°С	7
(015835) Внедрение системы управления данными об изделии продукции вагоностроения на базе инженерного программного обеспечения АСКОН	3
(016100) Исслед. тех. уровня, тенденций. развития, эффектив. использ. по назначен. изделий вагоностроен.	235
(017007) Обеспечение АО "ВРК-1" ремонтной документацией и проведение авторизации вагоноремонтных деп	2
(017014) ООО "НВК" Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта ВПВ-135К по лицензии, и на 18-522А по сублиц	3
(017017) ООО "НВК" Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поувагонов мод12-196-01, 12-196-02 и тележки мод 18-194-1	4
(017022) ООО "Вагонное депо Балахонцы" Первоначальн передача ноу-хау и её абонентск обслуживан для ремон поувагон 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194	1
(017025) ООО "НПП "ТРАНСКУЗМАШ" Проведение подконтрольной эксплуатации аппаратов поглощающих АПМК-120-Т1	55
(017028) АО "Атомспецтранс"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	1
(017034) Калининградская ЦДИ-филиал ОАО "РЖД" Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележки 18-194-1 по субл	1
(017035) АО «ОМК Стальной Путь» Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	1
((017040) ООО "СВК" Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	1
(017042) ООО "ПСК"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ по сублиц	16
(017047) АО «ОМК Стальной Путь» Первоначальная передача ноу-хау и её абонен обслуживание для ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	3
(017079) ООО "НВК" Авторизация ВРД "Унеча"- Обособлен структур подразд ООО "НВК" на право проведения деповского ремонта весоповерочного вагона ВПВ-135-К	4
(017081) ООО "НВК" Авторизация предприятия на право производства деповского ремонта полувагонов мод 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод 18-194-1	8
(017095) ООО "Техтранс" Передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ	40
(017098) ООО "БВРП "Новотранс" Проведение авторизации на право производ деповского ремонта полувагонов мод 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод 18-194-1	3
(017100) АО "ВРК-1"Авторизация ВРД Магнитогорск на право проведения деповского ремонта вагона-цистерны модели 15-5181"	3
(017102) АО "УВЗ-Транс" Диагностика и ремонт аппаратов поглощающих АПЭ-95-УВЗ, собственности АО "УВЗ-Транс"	7
(017103) АО "УВЗ-Транс" Регламентный осмотр с доп. снятием характеристик аппаратов поглощающих АПЭ-95-УВЗ, собственности АО "УВЗ-Транс"	569
(017107) АО "ВРК-1"Авторизация ВЧДр "Брянск-Льговский"-ОСП АО "ВРК-1" на право производства деповского ремонта тележек мод 18-555 и 18-555-1	4
(017115) АО "ВолгаУралТранс" Передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	1

(017117) ООО "КВРП "Новотранс"Оказание услуг по рассмот комплекта документ, подтверждающ. устранение замечан к "Акту проверки производства от 13.04.22"	3
(017123) ООО "Новотранс- КС"Передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта полувагонов мод. 12-196-01(02) и тележки мод. 18-194-1	18
(017125) АО "ОМК "Стальной Путь"Оказание услуг по рассм. и анализу ком-в докум. подтвержд. кач. выполн деповск рем.полуваг12-196-01,12-196-02,18-194-1	4
(017126) ООО "НВК"Оказание услуг по авторизации ВРД по результ проверок качества деповского ремонта п/в мод 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод 18-194-1	92
(017132) ООО "БВРЗ "Новотранс"Передача ноу-хау и ее абонентского обслуживания для ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	12
(017133) ООО "БВРЗ "Новотранс" Отправка приспособлений для сборки-разборки узла крепления башмака триангеля чер №51.011.0000СБ	6
(050015) Прочие расходы (основного назначения)	21 358
(050016) Прочие услуги (не основного назначения)	1 617
(050017) Работа службы механика	444
(050022) Полувагоны модельного ряда 12-132;	117
(050023) Полувагоны модели 12-196-01	4
(050025) Полувагоны модели ВПВ-135К	68
(050027) Лесовозы модельного ряда 13-198	5
(050031) Платформы модельного ряда 13-149	27
(050033) Вагон- цистерны модельного ряда 15-157	2
(050034) Вагон- цистерны модельного ряда 15-150-04	70
(050035) Цистерны мод.15-156	1
(050037) Вагон- цистерны модельного ряда 15-588-01	133
(050038) Вагон- цистерны модельного ряда 15-5157-04	10
(050039) Тележки мод.18-100 (1973 г.; тип 2)	194
(050040) Тележки мод.18-194-1	551
(050041) Тележки мод.18-522	25
(050042) Тележки мод. 18-555	47
(050044) Автосцепные устройства черт. 126.00.000	13
(050047) Автосцепные устройства черт. 199.00.000-1 (2008 г.)	4
(050048) Автосцепные устройства черт. 518.00.000-4 (1971 г.)	14
(050049) Автосцепные устройства черт. 5156.00.000 (2009 г.)	6
(050058) Аппарат поглощающий АПЭ-95-УВЗ	36
(050066) Балки надрессорные черт.100.00.001-5	1 800
(050071) Работы направления ИС, связанные с оказанием услуг по правовым вопросам в области ИС Корпора	1 439
(050076) Вагон- хоппер для перевозки зерна модели 19-6870	21
(050079) Полувагон модели 12-196-02	160
(050082) Полувагон модели 12-5190	2
(050083) Вагон- цистерна модели 15-5183	10
(050085) Вагон- цистерна модели 15-5181	26
(050089) Вагон- самосвалы модельного ряда 33-9985	22
(050090) Вагон- платформы модельного ряда 13-192-01	165
(050091) Автосцепка черт. 5156.01.000 (СА-3У)	1
(050092) Цилиндр разгрузки вагонов- думпкаров 9985.45.060, 9985.45.070	40
(050094) Вагон- хоппер модели 20-5197	31
(050095) Аппарат поглощающий АПЭ-120-УВЗ	461
(050100) Работы в области информационных технологий и связи	466
(050103) Клин черт.194.30.014-1	2
(050104) Шестиосный вагон- самосвал модели 33-5170	565
(050105) Тележка модели 18-522А	23
(050106) Четырехосный вагон-самосвал мод. 32-5188	9

(050107) Вагон- платформа повышенной грузоподъемности модели 13-5191-01	5
(050108) Вагон- платформа модели 13-5205	10
(050109) Полувагон модели 12-196-04	3
(050111) Вагон рефрежераторный автономный 16-5213(2020)	34
(050114) Автосцепные устройства черт. 518.00.000-8	38
(050115) Аппарарат поглащающий 190.02.000-2	2
(050116) Тележки мод. 18-9999 (2020)	85
(050121) Крытый вагон модели 11-5225	27
(050122) Сертификация изделий вагоностроения серийно выпускаемых АО "НПК "Уралвагонзавод"	4
(050123) Крытый вагон модели 11-5225-01	164
(050124) Полувагон мод. 12-132-02	2
(050125) Полувагон мод. 12-132-03	4
(050126) Полувагон мод. 12-146	1
(050130) Вагон- платформы мод.13-192-02	45
(050131) Вагон- платформы мод.13-192-03	142
(050132) Вагон-лесовоз мод. 13-198	23
(050134) Вагон- цистерна мод.15-150	7
(050137) Вагон- цистерна мод.15-150-05	2
(050139) Вагон- цистерна мод.15-157-02	2
(050140) Вагон- цистерна мод.15-5157-02	17
(050143) Вагон- хоппер минераловоз мод. 19-6870-01	1
(050144) Вагон- хоппер минераловоз мод. 19-5217	142
(050156) Клин черт.100.30.001-0	2
(050157) Клин черт.578.30.002-0	5
(050164) Рама боковая черт. 522.00.001-6	1
(050166) Рама боковая черт. 578.00.019-0	36
(050167) Балка надрессорная черт. 522.00.004-0	1
(050170) Балка надрессорная черт. 578.00.001-2	1
(050172) Балка шкворневая черт. 522.00.029-0	24
(050176) Балансир трехосной тележки грузовых вагонов (корпус буксы)	70
(050177) Пятник черт. 532.02.193-0	4
(050178) Пятник черт. 132.01.02.032-0	3
(050179) Пятник черт. 5205.00.02.075-0	4
(050181) Пятник черт. 5213.02.00.075-0	3
(050182) Пятник черт. 5170.00.02.023-0	2
(050184) Пятник черт. 5178.02.00.025-0	4
(ЗАКРЫТ)БЕЗ НДС(015782) АО "ФГК" модернизация двухосных тележек грузовых вагонов мод.18-100, 18-578	695
(С-28703) Сертиф. испытания рам боковых, изготовленных в соответствии с ТУ 3183-001-90575566-2016 по конструкторской документации 18-9999.20.00.000.	2
(С-33334) Сертификационные испытания специализированного четырехосного вагона-платформы для перевозки лесоматериалов мод 13-198, изготовлен по КД 198.	915
БЕЗ НДС (014032) АО "ВРП Грязи" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонт полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (014033) ООО "Депо-ЕвроХим" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	58
БЕЗ НДС (017045) АО "ВРК-1"Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	179
БЕЗ НДС (017048) ООО "НВК" Предоставление права на использование ноу-хау с целью деповского ремонта ВПВ-135К по лицензии, и на 18-522А по сублиц	11
БЕЗ НДС (017049) ООО «Дальвагоноремонт» Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по суб	1
БЕЗ НДС (017050) ООО "УРАЛХИМ- ТРАНС" Предоставление права на использование	14

ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	
БЕЗ НДС (017056) ООО "СВРЗ"Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта тележки мод. 18-194-1	9
БЕЗ НДС (017057) ООО "Ж/д Транс" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ по субл	25
БЕЗ НДС (017058) ООО "ВКМ-Сервис" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (017059) ЗАО "Железногорский ВРЗ" Предоставлен права на использование ноу-хау с целью ремонт п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележк 18-194-1 по субц	56
БЕЗ НДС (017060) Калининградская ЦДИ-филиал ОАО "РЖД" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (017061) АО «ОМК Стальной Путь» Предоставление права на использование ноу-хау с целью деповского ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	9
БЕЗ НДС (017062) ООО "ВЛВРЗ" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (017063) ООО "СпецВагонСервис" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (017065) ООО "СВК" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	1
БЕЗ НДС (017067) ООО "ПСК" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ по субл	35
БЕЗ НДС (017127) ООО "ЦРВ Абдулино" Реализация роялти для ремонта полувагонов мод. 12-196-01, 12-196-02 и тележек мод. 18-194-1	3
БЕЗ НДС(012508) Разработка и постановка на производство аппарата поглощающего класса Т1	9 444
БЕЗ НДС(015128) Разработка и постановка на произ-во тележки двухосной модели 18-5155 и ее составных частей,	13 542
БЕЗ НДС(015196) Разработка и постановка на производство полувагона люкового четырехосного с осевой нагрузко	12 603
БЕЗ НДС(015774) ООО ПО "ВАГОНМАШ" Предоставление неисключительной лицензии на право использования патентов РФ №161329,162774,162858,188187,188510	3
БЕЗ НДС(015800) АО "ФГК" Разработка проекта модернизации полувагона мод.12-132 с переоборудованием в специализированные п/в для первозки контейнеров	113
БЕЗ НДС(015811) АО "НПК "УВЗ" Выполн. опытно-конструкторских работ по созданию длиннобазного в/плат 80 футов для перевозки контейнеров на тел. 18-9999	152
БЕЗ НДС(015814) АО "НПК "Уралвагонзавод" Выполн.опытно-конструкторских работ по созданию длиннобазного в/п для перевозки длинномерного проката для ЕВРАЗ	8
БЕЗ НДС(017011) АО "ВРК-3"Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в мод 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	167
БЕЗ НДС (017094)ООО "Техтранс" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ	42
БЕЗ НДС(017122) ООО "Новотранс- КС" Реализация роялти для ремонта полувагонов мод. 12-196-01, 12-196-02 и тележек мод. 18-194-1	2
БЕЗ НДС(017131) ООО "БВРЗ "Новотранс" Реализация роялти за ремонт полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод. 18-194-1	2
ЗАКРЫТ(015400) Обменный фонд деталей для ремонта АПЭ- УВЗ	1 501
Итого:	**73 651**

Резерв под обесценение незавершенного производства рассчитывается в соответствии с Методикой формирования резервов под обесценение незавершенного производства.

При ежегодной инвентаризации Общество провело анализ наличия признаков обесценения НЗП. Резерв под снижение стоимости НЗП на 31.12.2022 не создавался т.к. выполнение работ идет в соответствии с календарными планами и в пределах стоимости договоров. Убытки по имеющимся договорам не планируются.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости. Учитывается на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Создание резерва под снижение стоимости готовой продукции не требуется.

Движение готовой продукции за 2022 г:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Макет для испытаний по форме "КУБ" для покрытия сверхтонкой теплоизоляцией	-	199	199	-
Итого	**-**	**199**	**199**	**-**

2.1.9. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. На сумму такого превышения в бухгалтерском учете создается резерв.

Признаками обесценения запасов являются:

- сужение рынков сбыта готовой продукции и товаров;
- снижение рыночной стоимости;
- потеря первоначальных качеств;
- моральное устаревание запасов;
- невостребованность в течение 2-х лет с даты приобретения, оприходования на счет учета или с даты производства.

Список признаков не является закрытым.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество проводит анализ наличия признаков обесценения по запасам без движения более 1-го года.

Не относятся к невостребованным запасы с неистекшим сроком складского хранения/использования при наличии документального подтверждения возможности использования и/или учета запасов по срокам складского хранения/использования, в т.ч. включая наличие документального подтверждения о намерениях их использования в производственной деятельности в будущем (включение товаров, при производстве которых

используется запасы в производственный план при отсутствии требований по ограничениям по сроках использования запасов).

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи формируется резерв под обесценение запасов. При отсутствии превышения, запасы учитываются по фактической себестоимости и резерв не создается.

При ежегодной инвентаризации Общество провело анализ наличия признаков обесценения запасов. Признаки обесценения не были выявлены. Создание резерва под обесценение запасов в отчетном году не требуется, на 31.12.2021 и 31.12.2022 остатки резерва отсутствуют.

2.1.10. Учёт и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, учитываются в составе расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу продукции (товаров, работ, услуг) признаются в составе коммерческих расходов на счете 90.07 «Расходы на продажу». В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

В Обществе установлен метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на 26 счете административно-управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет субсчета 90.08 «Административно-управленческие расходы». Распределение административно-управленческих расходов между конкретными заказами на субсчете 90.08 осуществляется пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих. В Отчете о финансовых результатах административно-управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

2.1.11. Учёт финансовых вложений

На начало и конец отчётного периода финансовых вложений Общество не имеет.

В отчётном периоде Обществом были предоставлены краткосрочные займы в размере 68 000 тыс. руб. АО «РТ-Финанс».

2.1.12. Учёт заемных обязательств

В отчётном периоде Общество в своей хозяйственной деятельности не использовало привлеченные заемные средства.

2.1.13. Учёт доходов по обычным видам деятельности

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности включается выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, осуществляемых Обществом в рамках основных и прочих видов деятельности.

В 2022 году признаны следующие доходы:

- научных исследований и разработок в области естественных и технических наук;
- технических испытаний, исследований и сертификаций;
- деятельности в области стандартизации;
- сертификации продукции и услуг;
- прочей деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при единовременном выполнении всех условий ее признания, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий признания выручки, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки (передачи) продукции покупателям и предъявления им расчетных документов за исключением случаев, когда в договорах предусматривается особый порядок перехода права собственности.

тыс. руб.

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.	Изменение за период
Доход по обычным видам деятельности (выручка)	309 045	325 307	(16 262)

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

2.1.14. Учёт расходов от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

На базе признанных Обществом в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности формируются затраты на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажу товаров.

При формировании в бухгалтерском учете затрат на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажу товаров обеспечивается группировка расходов по обычным видам деятельности по следующим элементам:

тыс. руб.

Элементы затрат	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	13 843	27 913
Затраты на оплату труда	176 368	157 918
Отчисления на соц. нужды	50 020	44 669
Амортизация	14 551	7 133
Прочие затраты	76 964	76 954
Итого по элементам	*331 746*	*314 587*
Изменение остатков НЗП, готовой продукции		
с-до начальное	48 243	20 895
с-до конечное	73 651	48 243

2.1.15. Учёт прочих доходов и расходов

Учет прочих доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», прочих расходов – ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто, за исключением курсовых разниц, операций купли-продажи валюты, прибыли (убытка), связанного с долгосрочными активами к продаже.

Проценты к получению составили 691 тыс. рублей за 2022 год и 358 тыс. руб. за 2021 год.

Проценты к уплате за 2022 год отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о

финансовых результатах за 2022 год в сумме 3 064 тыс. рублей и включили в себя проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам. За аналогичный период 2021 года проценты к уплате отсутствовали.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

тыс. руб.

Вид дохода	2022 г.	2021 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	120	209
Восстановления оценочных резервов	15 048	15 275
Прибыль (убыток) прошлых лет	5 061	
Прочие доходы	2 275	1 840
Итого по строке 2340:	**22 504**	**17 324**

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	120	209
Списание дебиторской задолженности	-	-
Компенсация расходов на питание	2 194	1 209
Списание выделенного НДС на прочие расходы	153	272
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Расходы на услуги банков	80	160
Потери от простоев на время карантина	-	2 012
Материальная помощь по кол. договору	1 147	850
Материальная помощь к отпуску на лечение	3 847	3 589
Прочие расходы	5 750	8 395
Компенсация стоимости путевки на оздоровление сотрудников	923	760
Прибыль (убыток) прошлых лет	210	-
Штрафы	1 267	-
Итого по строке 2350:	**15 691**	**17 456**

2.1.16. Учёт расходов будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов Обществом признаются затраты, произведенные в данном отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам подлежащие списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В частности, в состав расходов будущих периодов относятся стоимость программных продуктов при наличии неисключительных прав на них, стоимость лицензий на осуществление определенных видов деятельности и пр.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно, исходя из условий сделок в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают.

Расходы будущих периодов Общество подразделяет на долгосрочные и краткосрочные. В соответствии с Учетной политики Общества, остатки долгосрочных расходов включаются в статью «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Объекты РБП, квалифицированные при принятии к бухгалтерскому учету в качестве краткосрочных, отражаются в составе группы статей «Запасы» либо «Прочие оборотные активы».

Номенклатура расходов будущих периодов выглядит следующим образом:

- *Прочие внеоборотные активы:*

тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Остаток на 31.12.2022г.
Право на использование комплекта "Постоянная защита" информации Secret Net Studio 8	9
1С: Бухгалтерия 8 КОРП. (цифровая защита)	29
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP	1
Неисключительная лицензия программного обеспечения ANSYS Mechanical Pro	257
Право использ.программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ по тар.плану "Квалифицированный Кл	1
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок" типовой модуль "Интеграция.Универсальный""	20
ИТОГО:	**317**

- *Прочие оборотные активы:*

тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Остаток на 31.12.2022 г.
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite с 19.08.2022	54
Антивирус Dr.Web Server Security Suite с 19.08.2022	7
Лицензия Kaspersky Endpoint Security с 14.12.2022	63
Лицензия Агент1С: Расширение на 1 базу	4
Лицензия на инсталяцию Сакура- Агент Базовая	2
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP	4
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP	2
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP	8
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP	1
Лицензия на право использования Росинвойс(Автоматизир. системы электронного документооборота)	2
Право использ.программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ по тар.плану "Квалифицированный Кл	3
Право использ.программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ по тар.плану "Квалифицированный Кл	1
Право использ.программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ	43
Право использования программ для ЭВМ Агентского компонента Сакура- Агент Базовая	3
Право использования программ для ЭВМ ПО "Сакура- Агент" Базовая	3
Право использования программного обеспечения Программный межсетевой экран Интернет Контроль Сервер	2
Право использования программного обеспечения Программный межсетевой экран Интернет Контроль Сервер	2
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн", сервис "Сверка Стандарт 1250"	6
Право использования программы для ЭВМ "Контур-Экстерн"по тарифному плану "Оптимальный плюс"	7
ИТОГО:	**217**

2.1.17. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	отклонение
Расходы будущих периодов	217	272	(55)

2.1.18. НДС с авансов полученных

В бухгалтерском балансе суммы полученных авансов показываются за вычетом начисленного в отношении них НДС, то есть, в пассиве баланса кредиторская задолженность отражается за минусом дебетового сальдо 76 «Расчеты по НДС с авансов полученных».

Налог на добавленную стоимость, начисленный на «Авансы полученные» отражается Обществом в составе прочих оборотных активов.

При осуществлении как облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности, Общество отражает в бухгалтерской отчетности сумму выданных авансов за минусом уплаченного НДС (без распределения НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями).

В случае, если условия для вычета не выполняются, НДС отражается в отчетности в составе дебиторской задолженности.

Учет НДС с сумм авансов полученных ведется на соответствующем субсчете к счету 76.

Динамика движения НДС с авансов полученных представлена ниже:

тыс. руб.

НДС с полученных авансов на 01.01.2022г.	НДС с полученных авансов в 2022 г.	НДС, подлежащий к вычету по отгруженной продукции, оказании услуг	НДС с полученных авансов на 31.12.2022г.
825	5 513	4 179	2 159

2.1.19. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальная задолженность отражается как долгосрочная. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам (в оценке «нетто»).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Расшифровка показателей дебиторской задолженности (строка 1230):

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022		Прирост	на 31.12.2021	
	Сумма	Уд. Вес		Сумма	Уд. Вес
По расчетам с покупателями и заказчиками	32 735	70	(6 240)	38 975	77
Резерв по сомнительным долгам	(189)	-	(49)	*(238)*	-
По арендным платежам (операционная аренда)	-	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду (финансовая аренда)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	10 723	23	(206)	10 929	22
Авансы по договорам аренды	-	-		-	-
Прочая дебиторская задолженность	2	-	(416)	418	1
Налоги и сборы	3 356	7	3 356	-	-
Итого:	**46 627**	**100**		**50 084**	**100**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 189 тыс. рублей. На 31.12.2022 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 189 тыс. рублей.

Структура просроченной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	189	-	238	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	189	-	238	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-

Структура резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма на 31.12.2021	Начисление резерва	Восстановление резерва	Сумма на 31.12.2022
АО "МК ОРМЕТО-ЮУМЗ"	24	-	-	24
ООО "ВагонТрансГрупп"	-	-	-	-
ООО "УБТ-УЗПА"	165	-	-	165
РУССО-БАЛТ АО	49	-	49	-
Итого:	**238**	-	**49**	**189**

Расшифровка показателей кредиторской задолженности (строка 1520)

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022		Прирост	на 31.12.2021	
	Сумма	Уд. вес %		Сумма	Уд. вес %
Долгосрочные обязательства – всего:	*39 006*	*100*	*39 006*	-	-
Обязательство по аренде	39 006	100	39 006	-	-
Краткосрочные обязательства – всего:	*61 657*	*100*	*24 453*	*37 204*	*100*
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	24 339	39	10 821	13 518	36
Обязательство по аренде	3 530	6	3 530	-	-
Авансы полученные	11 060	18	6 913	4 147	11
По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	10 632	17	4 198	6 434	17
По расчетам с персоналом	8 991	15	(431)	9 422	26
Прочая кредиторская задолженность	3 105	5	(578)	3 683	10

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

В составе прочей кредиторской задолженности отражены полученные Обществом обеспечения (обеспечительные платежи, предусмотренные условиями договора). Структура полученных обеспечений обязательств Общества приведена ниже:

тыс. руб.

Контрагент	№ и дата договора	Предмет договора	Движение			
			на 31.12.2021	получено	возвращено	На 31.12.2022
АО "ВНИИЖТ" г. Москва	2887/02/09 от 06.09.2021	Оказание услуг по проведению комплекса ходовых испытаний полувагона и тележки с осевой нагрузкой 27т в рамках приемочных испытаний	998	-	-	998
АО "ИЦ ТСЖТ"	2916/02/09 от 05.10.2021	Выполнение работ по проведению ресурсных испытаний рам боковых и балок надрессорных тележек грузовых вагонов	377	-	-	377
АО "ИЦ ТСЖТ"	3289/02/09	Испытание фрикционного клина тележки модели 18-100	-	130	-	130
ООО "Дизель-тест-Комплект"	2823/02/09 от 30.06.2021	Поставка скобы измерительной диаметров колесных пар ИДК	13	-	13	-
ООО "ИЦПС"	2709/02/09 от 26.01.2021	Оказание услуг оценке соответствия образца крытого вагона в части уровня шума, создаваемого им при движении, требованиям	102	-	102	-
ООО "ИЦПС"	2849/02/09 от 15.07.2021	Оказание услуг по оценке соответствия образца крытого вагона модели 11-5225-01 в части уровня шума, создаваемого им при движении	109	-	109	-
ООО "ИЦПС"	2963/02/09 от 17.12.2021	Оказание услуг по проведению поездных испытаний в соответствии с требованиями ГОСТ 33939-2016, ГОСТ 34502-2018	1 115	-	-	1115
ООО "Консультант Плюс Сервис"	2951/02/09 от 29.11.2021	Поставка и обслуживание информационно - справочной системы	14	-	-	14
ООО "СЕВА ГРУПП"	2957/02/09 от 29.11.2021	Поставка оригинальных расходных материалов	172	-	172	-
ООО "СЕВА ГРУПП""	3026/02/09 от	Поставка оригинальных	-	43	-	43

	21.02.2022	расходных материалов				
ООО "СЕВА ГРУПП"	3101/02/09	Поставка оригинальных расходных материалов	-	88	-	88
ООО "СЕВА ГРУПП"	3223/02/09 от 24.10.2022	Поставка оригинальных расходных материалов	-	73	73	-
ООО "СЕВА ГРУПП"	3224/02/09 от 24.10.2022	Поставка оригинальных расходных материалов	-	118	-	118
ООО "Трейдком"	2949/02/09 от 22.11.2021	Поставка канцелярских товаров	17	-	17	-
ООО "Тэсто Рус"	2792/02/09 от 11.05.2021	Поставка тепловизора	34	-	34	-
Итого:			**2 951**	**452**	**520**	**2 883**

2.1.20. Порядок применения ПБУ 18/02

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Расчет разниц по налоговому учету за 2022 год представлен в таблице:

тыс. рублей

Источник возникновения разниц	Условный доход (расход) по налогу	Постоянный налоговый актив	Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
				Начисление	Списание	Начисление	Списание
Прибыль (убыток)	1 429						
Доходы, не принимаемые в целях налогообложения		-1 217					
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения			2 265				
Амортизация, списание резерва, убыток от реализации				298	-166	1 324	-3 130
Закрытие ОНА по убыткам прошлых лет прибылью текущего года							
Итого	**1 429**	**-1 217**	**2 265**	**132**		**- 1806**	

Текущий налог на прибыль	**803**
Отложенный налог на прибыль	**(1674)**

Расчет разниц по налоговому учету за 2021 год представлен в таблице:

тыс. рублей

Источник возникновения разниц	Условный доход (расход) по налогу	Постоянный налоговый актив	Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
				начисление	списание	начисление	списание
Прибыль (убыток)	7 659						
Доходы, не принимаемые в целях налогообложения							
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения			2 550				
Внеоборотные активы, материалы, Незавершенное производство, нематериальные активы, основные средства, оценочные обязательства и резервы, расходы будущих периодов				177	(19)	(768)	466
Закрытие ОНА по убыткам прошлых лет прибылью текущего года							
Итого	**7 659**		**2 550**	**158**		**(302)**	
Текущий налог на прибыль	**10 065**						
Отложенный налог на прибыль	**(144)**						

2.1.21. Резервы и оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета Общество формирует следующие виды резервов:

- Резервы по сомнительным долгам;
- Резервы под обесценение запасов.

В целях бухгалтерского учета Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- прочие оценочные обязательства.

Формирование резервов и оценочных обязательств осуществляется в порядке, установленном приказами ГК «Ростех» от 17.11.2021 №128, от 29.11.2022 №147.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2021	Движение за 2022 год		на 31.12.2022
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	
Оценочные резервы, в т.ч.	**238**	**49**	**-**	**189**
резерв по сомнительной	238	49	-	189

дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы				
Оценочные обязательства, в т.ч.	**23 612**	**39 964**	**42 808**	**26 456**
на оплату отпусков	7 354	23 706	23 868	7 516
на вознаграждение работникам по итогам работы за год	16 258	16 258	18 940	18 940
Всего оценочных обязательств/резервов	**23 850**	**40 013**	**42 808**	**26 645**

2.1.22. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в 2022 году в Обществе отсутствуют.

2.1.23 Государственная помощь

В отчётном периоде государственная помощь Обществом не получалась.

2.1.24. Отражение в отчетности движения денежных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год в Отчет о движении денежных средств включена информация о денежных средствах, а также данные о денежных эквивалентах. К денежным эквивалентам отнесены краткосрочные депозиты, открытые в кредитных организациях.

Сведения о движении денежных средств Общества в 2022 году представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты по Отчету о движении денежных средств (строка 4450 и строка 4500) соответствуют остаткам по соответствующим статьям Бухгалтерского баланса.

В соответствии с п.16 ПБУ 23 суммы НДС в составе поступивших поступлений от покупателей и платежей поставщикам в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

За 2022 год сумма входящего НДС составила:

– стр.4111-4112 «Поступления от продажи продукции работ услуг» - 38 520 тыс. руб.;

За 2022 год сумма исходящего НДС составила:

– стр.4121 «Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) – 12 801 тыс. руб.;

Таким образом, сальдо расчетов по НДС в размере 25 719 тыс. рублей отражено в строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям.

За 2021 год сумма входящего НДС составила:

– стр.4111-4112 «Поступления от продажи продукции работ услуг» - 36 257 тыс. руб.;

За 2021 год сумма исходящего НДС составила:

– стр.4121 «Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) – 14 880 тыс. руб.;

Таким образом, сальдо расчетов по НДС в размере 21 377 тыс. рублей отражено в строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям.

2.1.25. Финансовый результат деятельности

Согласно учетной политике Общества выручка для целей налогообложения признается методом начисления.

Выручка от реализации за минусом налога на добавленную стоимость в 2022 году составила 309 045 тыс. руб.

Сравнительная таблица результатов основной деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год	Изменение показателя
Выручка от продаж	309 045	325 307	(16 262)
Себестоимость продаж	(224 098)	(210 931)	(13 167)
Коммерческие расходы	(2 647)	(1 146)	(1501)
Управленческие расходы	(79 593)	(75 162)	(4 431)
Прибыль (убыток) от продаж	2 707	38 068	(35 361)
Проценты к получению	691	358	333
Проценты к уплате	(3 064)	-	(3 064)
Прочие доходы	22 504	17 324	5 180
Прочие расходы	(15 691)	(17 456)	1 765
Налог на прибыль	(2 477)	(10 209)	7 732
Чистая прибыль (убыток)	3 678	28 080	(24 402)

Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» увеличился на 13 167 тыс. руб., показатель строки «Коммерческие расходы» увеличился на 1 501 тыс. руб., показатель строки «Управленческие расходы» увеличился на 4 431 тыс. руб.

За 2022 год объем чистой прибыли Общества составил – 3 678 тыс. руб.

На формирование прибыли повлияли:

- проценты к получению – 691 тыс. руб.
- проценты к уплате – 3 064 тыс. руб.
- прочие доходы – 22 504 тыс. руб.
- прочие расходы – 15 691тыс. руб.

2.2. Изменения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом по Обществу от 30.12.2021 года №608.

Существенные изменения в ведении бухгалтерского учета, утвержденные в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год – введение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с разделом 4.5 «Аренда» Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом Государственной корпорации «Ростех» от 17.11.2021 № 128.

Учет у арендатора:

На основании п. 9 Методических рекомендаций ГК «Ростех» Общество осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым она является арендатором.

Согласно разделу 4.5.5 «Переходные положения» Учетной политики на 2022 год, а также разделу 9.2 «Переходные положения» Единых учетных принципов на 2022 год ГК «Ростех», Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости (СС), а стоимость ОА – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости ППА и обязательства признаются равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Если исходя из условий договора предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора к концу аренды, то в качестве справедливой стоимости ППА Общество принимает справедливую стоимость предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Согласно разделу 9 «Первичное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Методических рекомендаций ГК «Ростех», Общество, выступая в качестве арендатора, осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым она является арендатором. Таким образом, Общество не пересчитывает сравнительную информацию и признает суммарный эффект первоначального применения ФСБУ 25/2018 в качестве корректировки нераспределенной прибыли на дату первоначального применения стандарта.

Общество применяет упрощение практического характера в отношении договоров аренды на дату первоначального применения. Для этого Общество не анализирует повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату начального применения. Таким образом, на дату первоначального применения организация проводит оценку является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды только в отношении договоров, заключенных (или модифицированных) на дату первоначального применения или после указанной даты.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, которые раньше классифицировались как операционная аренда, Общество использует следующие упрощения практического характера для каждого договора аренды:

- применяет одну ставку дисконтирования к группе договоров аренды, обладающих достаточно схожими характеристиками (например, договоры с аналогичным оставшимся сроком аренды для аналогичного вида базовых активов в аналогичных экономических условиях);

- вместо проведения проверки на предмет обесценения Общество использует результаты прежней оценки договоров аренды на предмет того, являются ли они – по состоянию непосредственно перед датой первоначального применения – обременительными в соответствии с ПБУ 8/2010 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В этом случае Общество корректирует балансовую стоимость актива в форме ППА, определенную на дату первоначального применения стандарта, на прежнюю балансовую стоимость резерва, признанного в отношении обременительных договоров аренды *(в отчетном периоде вышеуказанные договоры отсутствуют)*;

- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, Общество отражает как договоры краткосрочной аренды;

- Общество исключает первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме ППА на дату первоначального применения;

- Общество оценивает прошлые события с использованием более поздней информации.

Общество не осуществляет корректировки в отношении договоров аренды, базовые активы по которым имеют низкую стоимость.

Учет у арендодателя:

По договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет изменений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

По договорам финансовой аренды переход на ФСБУ 25/2018 отражается ретроспективно в соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018 (корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок отчета об изменении капитала).

3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Оценка непрерывности деятельности основана на том, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем.

Нам не известны события или условия, которые выходят за рамки периода 12 месяцев со дня отчётной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Реорганизация Общества в 2022 году не осуществлялась.

Перспективы деятельности Общества:

- Оказывать услуги по проектированию, разработке, испытаниям, сертификации и постановке на производство грузовых железнодорожных вагонов;
- Разрабатывать и выводить на рынок грузовые вагоны и специальный подвижной состав, соответствующие лучшим мировым аналогам;
- Модернизировать конструкцию и повышать надежность, безопасность и ресурс серийно выпускаемых грузовых вагонов.

В соответствии с нормами ПБУ 16/02 п.5 «Информация по прекращаемой деятельности» Общество не прекращало свою деятельность, как операционную, так и функциональную по производству продукции, продажи товаров, выполнению работ, оказания услуг.

События, связанные со специальной военной операцией от 24.02.2022 года не повлияли на доходы и расходы Общества в 2022 году, а также на способность Общества продолжать свою деятельность. На дату составления отчетности нам не известны события и обстоятельства, связанные с СВО, способные оказать как положительное, так и отрицательное влияние на деятельность Общества.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Среднесписочная численность основного управленческого персонала за 2022 год – 4 человека, за 2021 год – 4 человека.

Общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2022 год - 11 449,9 тыс. руб., в том числе:

- повременная оплата по тарифным ставкам и окладам 5 605,5 тыс. рублей;
- премия за выполнение показателей 1 578,4 тыс. рублей;
- выплаты по районному коэффициенту 1 236,6 тыс. рублей;
- прочие выплаты (отпуска, командировки и др.) 3 029,4 тыс. рублей.

НДФЛ удержанный из общего фонда оплаты труда основного управленческого персонала за 2022 год – 1 488,0 тыс. руб., за 2021 год - 1 871,0 тыс. рублей.

Страховые взносы, начисленные на общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2022 год – 2 622,7 тыс. руб.; 2021 год - 3 013,0 тыс. рублей.

Оплата труда управленческого персонала соответствует штатному расписанию Общества, составляет размер, не превышающий среднестатистическую величину по отрасли.

5.ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Раскрытие информации о сделках со связанными сторонами в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008) «Информация о связанных сторонах».

Информация по сделкам со связанными сторонами указана в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Выплаты членам Совета директоров в 2022 году не производились.

С остальными связанными сторонам Общества в 2022 году не производилось каких-либо операций.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не ведет учет в разрезе сегментов деятельности и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

7. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

тыс. руб.

Наименование показателя	Забалан. счет	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Арендованные основные средства	001	-	19 250
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	110	110
Программное обеспечение	012	583	583
Материальные ценности в эксплуатации, в т.ч.:	МЦ	21 887	21 184
- Спецодежда в эксплуатации	МЦ.02	-	133
- Спецоснастка в эксплуатации	МЦ.03	1 957	1 957
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	19 930	19 094

В связи с началом применения ФСБУ25/2018 в отчётном периоде с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» были списаны объекты аренды, признанные в учете в качестве Права пользования активом в размере 19 775 тыс. руб.

8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Факт хозяйственной деятельности, который оказал или мог оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел бы место в период между отчетной датой и датой подписания отчётности за 2022 год отсутствует.

Общество не имеет просроченной задолженности свыше 3-х календарных дней перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и внебюджетными фондами, а также не имеет просроченной задолженности по заработной плате перед персоналом организации.

По состоянию на 31.12.2022 года незавершенные судебные процессы в Обществе отсутствуют.

9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков и реклассификация статей баланса.

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование статьи	№ строки	Данные на 31.12.2021	Корректировка	Данные на 01.01.2022	Комментарий
Право пользования активом	1154	-	41 105	41 105	Приняты к учету ППА
Обязательства по аренде	1142	-	38 210	38 210	Приняты к учету долгосрочные обязательства по аренде
	1526	-	2 895	2 895	Приняты к учету краткосрочные обязательства по аренде
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-	Разница между стоимостью ППА и обязательством по аренде (если договором предусмотрен переход права собственности на предмет аренды)
Отложенные налоговые активы	1180	-	11 939	11 939	ОНА в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	11 939	11 939	ОНО в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

В связи с модифицированным переходом на ФСБУ 25/2018 суммарный эффект первоначального применения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Корректировка за предыдущие отчетные периоды (2021 г. и 2020 г.) не отражается.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с забалансового учета списана стоимость арендованных основных средств в сумме 19 775 тыс. руб.

В отчётном периоде договоры аренды, в которых Общество является арендодателем не заключались. Реклассификация и корректировки данных отчетности за прошлые периоды в части учета аренды у арендодателя не производились.

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

По состоянию на 31.12.2022 г. активы и обязательств, выраженные в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

11. СВЕДЕНИЯ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ ОБЛИГАЦИЯМ

В отчетном году Общество облигации не размещало.

Приложения:

1. Информация по сделкам со связанными сторонами на 2-х листах.

Руководитель Тереханова Наталья Владимировна

(по Доверенности № 35 от 01.04.2022)

«10» января 2023 г.

Приложение 1
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (Раздел II)
ООО "УКБВ"

Информация по сделкам со связанными сторонами

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Тип осуществляемых операций	Остаток на 31.12.2021		Движение за 2022 год		Остаток на 31.12.2022	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Полученная продукция, услуги								
1	АО "УНТК"	Выполнение работ	*77*	*0*	*155*	*232*	*0*	*0*
2	АО «Концерн «Уралвагонзавод»	Услуги по подключению автоматизированной системы финансово-закупочной деятельности (АС ФЗД), услуги по информационно-технологическому сопровождению корпоративных информационных систем ГК	0	1 207	*1 541*	*363*	*0*	*29*
3	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Услуги по постановке вагонов на испытание	0	0	*4 495*	*4 495*	*0*	*0*
4	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Поставка энергоресурсов	0	0	*736*	*736*	*0*	*0*
5	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Поставка ТМЦ	0	0	*2 484*	*2 484*	*0*	*0*
6	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Прочие услуги	0	52	*236*	*210*	*0*	*26*
7	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Оказание услуг	0	0	*2 853*	*2 912*	*0*	*59*
8	АО «Уральская большегрузная техника – Уралвагонзавод»	Поставка ГСМ	35	19	*40*	*56*	*0*	*0*
9	АО «Уральская большегрузная техника – Уралвагонзавод»	Прочие услуги	0	30	*87*	*57*	*0*	*0*
10	Волчанский механический завод	Поставка ТНП	0	165	*165*	*0*	*0*	*0*
11	ООО "РТ-Интеллектэкспорт"	ТО программ ЭВМ	*0*	*0*	*90*	*0*	*90*	*0*
12	ООО "РТ-Комплектимпекс"	Сопровождение закупок	*0*	*39*	*549*	*550*	*0*	*40*
13	ООО "РТ-Пожарная безопасность"	ТО ОПС	*0*	*0*	*174*	*174*	*0*	*0*
14	ООО "УБТ-Отель"	Оказание услуг	0	0	*22*	*22*	*0*	*0*
15	ООО «УВЗ-Медиа Сервис»	Сувенирная продукция	0	15	*15*	*0*	*0*	*0*
16	ООО «УВЗ-Энерго»	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	0	120	*2 968*	*2 973*	*0*	*125*
17	ООО «УВЗ-Энерго»	Поставка электроэнергии	0	99	*1 907*	*1 929*	*0*	*121*
18	ООО «УВЗ-Энерго»	Информ.услуги	0	0	*13*	*29*	*0*	*16*

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Тип осуществляемых операций	Остаток на 31.12.2021		Движение за 2022 год		Остаток на 31.12.2022	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
	Итого по полученным услугам, продукции		***112***	***1 746***	***18 530***	***17 222***	***90***	***416***
Реализация услуги, работы, товары								
1	АО "УКБТМ"	ОКР (испытания)	0	*0*	*244*	*244*	*0*	*0*
2	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Реализация услуг: Конструкторское сопровождение серийного производства изделий ж/д подвижного состава	6548	*0*	*69 165*	*75 713*	*0*	*0*
3	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Реализация услуг	28 495	*0*	*99 863*	*102 607*	*25 751*	*0*
4	АО «Уралкриомаш»	Реализация услуг	0	*0*	*2 979*	*1 180*	*1 799*	*0*
5	ООО "УВЗ-Транс"	Оказание услуг	4	*0*	*3 657*	*14 386*	*4*	*10 729*
6	ООО «УБТ-УЗПА»	Реализация услуг	165	*0*	*0*	*0*	*165*	*0*
	Итого по реализованным услугам по сделкам во связанными сторонами		***35 212***	***0***	***175 908***	***194 130***	***27 719***	***10 729***
Прочие								
1	АО «Концерн «Уралвагонзавод»	Перечисление средств на СВО	*0*	*0*	*233*	*233*	*0*	*0*
2	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Аренда	*0*	*41 104*	*17 654*	*19 087*	*0*	*42 537*
3	АО "Рт-Финанс"	выдача займов, %	*0*	*0*	*68 691*	*68 691*	*0*	*0*
	Итого по прочим операциям		***0***	***41 104***	***86 578***	***88 011***	***0***	***42 537***

Руководитель



Н.В. Тереханова

(по Доверенности № 35 от 01.04.2022)