

Акционерное Общество «ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ Московской железной дороги»

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

1. Информация об организации

Акционерное Общество «ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ Московской железной дороги» (далее - Общество) было учреждено Договором о создании и деятельности от 20 апреля 2001 г зарегистрировано 15.05.2001 №001.459.525 Государственным учреждением Московская регистрационная палата.

Общество внесено в единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1027700024076 (Свидетельство серия 77 № 003272193 от 09.08.2002 г.)

Размер уставного капитала - 200 тыс. рублей. Акционерами Общества являются: ООО «Магистраль Инвест» -75 % голосующих акций; АО «РЖД Управление активами» - 25% голосующих акций с 27.01.2022г. В обществе отсутствуют конвертируемые ценные бумаги.

Адрес регистрации Общества - 107140, г. Москва, ул. Краснопрудная, д. 18 (до 13.12.2012 г.), 129626, г. Москва, Мытищинская 1-я ул., д. 26 (с 13 декабря 2012 г).

До 13.12.2012 г. Общество состояло на учете в Инспекции ФНС России № 8 по г. Москве (свидетельство о постановке на учет серия 77 № 03287309), с 13.12.2012 г. Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 17 по г. Москве (свидетельство о постановке на учет серия 77 № 015331024).

ИНН 7708166126. КПП 71701001.

С 19 июня 2019г. внесены изменения в учредительные документы – принят Устав в новой редакции (Протокол ГОСА от 19.06.2019г). Сменилось наименование организации с ЗАО «ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ Московской железной дороги» на АО «ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ Московской железной дороги».

С 04 марта 2021г. и о. генерального директора назначена Яковлева Людмила Петровна.

Обязанности главного бухгалтера с 01 января по 31 декабря 2022 г исполняет Миленина Нина Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 3 человека, за 2021г – 3 чел.

АО «ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ Московской железной дороги» - это специализированная единица, функционирующая в сфере железнодорожного хозяйства. Цель производственной деятельности общества определена в руководящих документах общества, может быть охарактеризована как внедрение новой техники и технологии для обеспечения существенного сокращения потребляемых в отрасли ресурсов; эксплуатационное ремонтное обслуживание; разработка, участие, организация и проведение экологических программ, исследований и мероприятий в области защиты окружающей среды и экологии; повышение доходности и социальной привлекательности работ.

Лицензия №8-Б/01197 от 21.09.2012г. на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений - без определения срока.

Свидетельство №01-7708166126-2016-СРО-С-233-02022011 от 04.10.2016г о допуске к работам, которые влияют на безопасность объектов капитального строительства - без определения срока.

2. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика организации сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется Главным бухгалтером.

При формировании учетной политики установлены следующие основные способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- при амортизации основных средств и нематериальных активов применяется линейный метод исходя из принятых сроков полезного использования;
- лимит признания активов объектами ОС установлен в размере 100 000 руб.;
- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- при отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент отпуска;
- общество оценивает НЗП по фактически произведенным затратам в размере программ, договоров (этапов, подэтапов) в сумме прямых затрат на производство;
- выручка признается в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных п. 12 ГБУ 9/99 «Доходы организации»;
- выручка от основной деятельности и прочие доходы, составляющие десять и более процентов от общей суммы доходов, показываются в отчетности по каждому виду в отдельности;
- общехозяйственные расходы (учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы») списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.
- затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида;
- ошибка признается существенной, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 10%.
- при ведении бухгалтерского учета применяются требования, установленные положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность сформирована в следующем составе:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г. (форма 0710001);

Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2022 г. (форма 0710002);

Отчет об изменениях капитала за 2022 г. (форма 0710004);

Отчет о движении денежных средств за 2022 г. (форма 0710005);

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (2, 4,5,7) и Отчету о финансовых результатах (6).

Информация о составе и движении основных средств, первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации приведена в Пояснении 2 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 Общество в межотчетный период признало право пользования активом (ППА) и произвело соответствующие корректировки в бухгалтерской отчетности:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС				
<i>Наименование строки</i>	<i>номер строки</i>	<i>на 31.12.2021 после корректировок, тыс. руб.</i>	<i>на 31.12.2021 до корректировок, тыс. руб.</i>	<i>Разница, тыс. руб.</i>
Основные средства в т. ч ППА	1150	1255	0	1255
Прочие долгосрочные обязательства	1450	671	0	671
Прочие краткосрочные обязательства	1550	584	0	584

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 25/2018, следует принимать во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Учитывая финансово-экономическое положение Общества и тот факт, что по договору №ФПК/06/А/9773/17/000048 от 15.05.2017г. нет возможности определить срок действия аренды, принято решение - определить срок аренды в течении 24-х месяцев.

В связи с тем, что Обществом используются заемные средства под 9% годовых, для расчета ППА принята ставка дисконтирования в размере 9%.

В переходный период на новый ФСБУ/6 доначислена амортизация основного средства Универсальный погрузчик AVANT 528 в сумме 141 тыс. руб. в 2021г. Увеличен СПИ на автомобиль Ниссан 5015Альмера на 2 года.

Стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 4 400 тыс. руб. Информация о движении запасов приведена в Пояснении 4 «Запасы».

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составляет 58 тыс. руб. Информация по видам дебиторской задолженности и ее движении приведена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность». Суммы авансовых платежей поставщикам отражены в отчетности с учетом сумм перечисленного в составе аванса НДС (5,6 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на конец отчетного года составляет 2 тыс. руб. Информация по видам кредиторской задолженности и ее движении приведена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Краткосрочное оценочное обязательство, отраженное в Балансе, представляет собой сформированный резерв в части предстоящей оплаты отпусков, рассчитанное исходя из остатков отпусков сотрудников и их среднего заработка на 31.12.2022 г.

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств составили в 2022г – 1072 тыс. руб., в 2021г.- 521 тыс. руб.

	2022	2021
членские взносы СРО	127	140
услуги регистратора	15	23
услуги банка	72	73
выплаты по подотчетным суммам	195	183
Вознаграждение членам СД	238	0
Платежи прочим контрагентам	425	102

	2022г	2021г
продажа транспортных средств	0	0
прочие доходы	250	67
списание просроченной кредиторской задолженности	0	0

Управленческие расходы за 2022г составили 4 295 тыс. руб., за 2021г- 4 016 тыс. руб. в т. ч.

	2022	2021
аренда помещения	0	636
амортизация ППА	575	0
амортизация о.с.	63	0
коммунальные: услуги	48	38
заработная плата АУП	1 830	1775
отчисления на социальное страхование	553	536
резерв предстоящих отпусков	198	189
информационно-консультационные и аудиторские услуги	148	145
расходы на ремонт ОС	62	34
услуги связи, интернет	67	91
членские взносы в СРО	127	127
материалы	183	125
ГСМ	87	77
обслуживание офисной техники	140	140
подготовка документов для внесения специалистов в Нострой	155	0
прочие	59	103

Прочие расходы за 2022г. составили 676 тыс. руб., за 2021г 404 тыс. руб. в том числе:

	2022г	2021г
Вознаграждение членам СД	238	0
Услуги банка	72	73
Начислены проценты ППА	79	0
Прочие расходы	0	33
Прочие расходы (пени по налогам, непроизводственные расходы, не принимаемые для целей налогообложения, невозмещенный НДС и т. д.)	287	298

Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный в соответствии с требованиями ПБУ 18.02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», за 2022г. составил - 1228 тыс. руб. – за 2021г – 1 074 тыс. руб. Постоянное налоговое обязательство, возникшее в отчетном периоде, составило 524 тыс. руб., в 2021г. -298 тыс. руб.; сумма постоянных налоговых разниц в 2022г.- 105 тыс. руб.- в 2021г. – 60 тыс. руб.

4. Операции со связанными сторонами

Управление Обществом осуществляется общим собранием акционеров, Советом директоров, Генеральным директором (единоличным исполнительным органом).

Акционерами на 31.12.2022г. Общества являются:

- ООО «Магистраль Инвест» - 75% голосующих акций;
- АО «РЖД Управление активами» - 25% голосующих акций;

Совет директоров Общества состоит из 5 человек.

Таким образом, лицами, которые контролируют и оказывают значительное влияние на деятельность Общества, являются акционеры, а также члены Совета директоров и генеральный директор Общества.

Бенефициарные владельцы:

- Соловьева Анастасия Вячеславовна г. Москва

В течение отчетного года Обществом не осуществлялись операции по продаже работ, услуг акционерам.

Общая сумма вознаграждений, выплаченная и. о. генерального директора Яковлевой Л.П., включая начисленные налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за период с 04 марта по 31 декабря 2021г составила – 372,4 тыс. руб., за период с 01 января по 31 декабря 2022г.– 451,8 тыс. руб., за период с 01 января по 03 марта 2021г. Курохтину Р.А. – 194,7 тыс. руб.

За период 2020г. Общество получило от акционера ООО «Магистраль Инвест» долгосрочные займы на сумму 3 949 тыс. руб. со сроком погашения 31 декабря 2023г. за 2021г. долгосрочные займы на сумму 4 261 тыс. руб. со сроком погашения 31 декабря 2023г и за период 2022г.долгосрочные займы на сумму 4 441 тыс. руб. со сроком погашения 31 декабря 2023г. Начислены проценты по займам в сумме 3355 тыс. руб. за период с октября 2018г. по 31.12.2022г.

Общество не осуществляло иных операций, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

5. События после отчетной даты

Общество не располагает сведениями о событиях после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

6. Информация о непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На отчетную дату существуют события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, так как ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ» не продлило договорные отношения с генподрядчиком ЗАО «ОЦВ», что привело к отсутствию работ и как следствие, падению выручки, сокращению штата в 2020г., 2021г. и 2022г.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, руководство Общества не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, продолжая участвовать в тендерах, аукционах, в том числе и на торговой площадке ОАО «РЖД» и считает возможным применить допущение

