

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
Акционерное общество «Научно-исследовательский институт вагоностроения»
за 2022 год

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета в 2022 году:

Генеральный директор – Серебряков Александр Сергеевич, возлагает на себя ведение бухгалтерского учета (то есть выполняет обязанности главного бухгалтера), согласно 402-ФЗ ч.3 ст.7 и приказа

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт вагоностроения» учреждено Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом в результате преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Государственный научно-исследовательский институт вагоностроения».

Зарегистрировано: в Инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве 16.11.2012, юридический адрес: 127006, ГОРОД МОСКВА, САДОВАЯ-ТРИУМФАЛЬНАЯ УЛИЦА, 4-10, ОГРН: 1067746598523, Дата присвоения ОГРН: 17.05.2006, ИНН: 7710628297, КПП: 771001001

Специализация предприятия: выполнение изыскательских, научно-исследовательских, экспериментальных работ, технических экспертиз и оценок, проведение сертификации и сертификационных испытаний подвижного состава железнодорожного, промышленного и городского рельсового транспорта, крупно-тоннажных контейнеров, узлов и деталей, проведение технического диагностирования подвижного состава и контейнеров.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Уставный капитал на 31.12.2022г. составляет 1 519 тыс. руб.

Стоимость активов – 27 182 тыс. руб.

Чистые активы предприятия – 8 683 тыс. руб.

Основа представления информации в отчетности

1.2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Обществом внесены изменения в учетную политику на 2022 год, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно в части применения:

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

• ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	314	314
Итого по разделу I	1100	-	314	314
БАЛАНС	1600	22760	314	23074
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5696	314	6010
Итого по разделу III	1300	8106	314	8420
БАЛАНС	1700	22 916	314	23 230

1.3 Влияние СВО на деятельность Общества

Возможность оценить последствия специальной военной операции, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года в денежном выражении отсутствует.

Общество осуществляет свою деятельность в рублях. До текущего момента указанные обстоятельства оказывали незначительное влияние на деятельность организации.

1.4 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 Основные средства, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года 204н и другими нормативными документами. При этом применяются следующие положения.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства» по соответствующим субсчетам.

Аналитический учет основных средств организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Определение объекта основного средства производится на основании требований, установленных ФСБУ 6/2020 Основные средства, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года.

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, стоимостью до 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом; начинается начисление амортизации 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.

Ремонт основных средств оценивается по фактическим затратам, которые учитываются в составе расходов в полной сумме в момент их признания.

При реконструкции основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю, данная ситуация приравнивается к созданию нового основного средства с измененными характеристиками, которые предусматривают установление нового срока полезного использования исходя из положений Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. № 1. В данной ситуации первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства.

Реализация и иное выбытие основных средств

Реализация и иное выбытие основных средств осуществляется по решению генерального директора Общества.

1.5 Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н и другими нормативными документами. Прибыли и убытки от реализации или иного выбытия основных средств относятся на финансовый результат в момент перехода права собственности или утилизации.

Аналитический учет доходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 3 1.10.2000г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы,

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые организацией на систематической основе.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Бухгалтерский учет прочих доходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н, и другими нормативными документами.

Расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они возникли, независимо от даты оплаты.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. 94н) и Рабочим планом счетов Общества.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам. Бухгалтерский учет прочих расходов организуется с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Анализ основных финансовых показателей

Дебиторская задолженность – 9 933 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	1230	9 933	4 164	2 627
в том числе:				
Задолженность покупателей и заказчиков		4 033	1 540	129
Авансы выданные		4 695	2 528	2 043
Прочие дебиторы		1 206	96	455

Кредиторская задолженность – 18 398 тыс. руб.

Кредиторская задолженность	1520	18 398	15 139	11 405
в том числе:				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		3 651	4 270	4 387
Задолженность по налогам и сборам		2 759	749	308
Задолженность по оплате труда		2 248	4 959	4 646
Авансы полученные		9 653	4 807	2 062
Прочие кредиторы		88	354	2

Авансы полученные составили – 52,5% (9 653 тыс. руб.)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2022г. составила – 14 081 тыс. руб., при этом затраты предприятия составили 9 949 тыс. руб., прочие расходы за текущий год 3703 тыс. руб., прибыль от обычной деятельности составил – 429 тыс. руб., налог на прибыль по результатам работы за год составил – 55 тыс. руб.

Отчисления в резервный капитал по итогам не производились, остаток чистой прибыли на 31.12.2022г. составляет – 6 272 тыс. руб.

Затраты по обычным видам деятельности по Акционерному обществу «Научно-исследовательский институт вагоностроения» составляют – 13645 тыс. руб., в том числе:

Материальные затраты – 11 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 4 868 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды – 1488 тыс. руб.

Амортизация – 67 тыс. руб.

Прочие затраты – 3068 тыс. руб.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	11	5
Расходы на оплату труда	5620	4 868	1 683
Отчисления на социальные нужды	5630	1 488	506
Амортизация	5640	67	577
Прочие затраты	5650	3 068	3 635
Итого по элементам	5660	9 502	6 406
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 723)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 143	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 645	3 683

3. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	11 342	11 342	0
В том числе: Офисное оборудование	448	448	0

4. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составила – 2 247 тыс. руб., списочная численность — 9 чел. Среднемесячная зарплата — 25 296 руб.

5. Учетная политика предприятия

Учетная политика предприятия обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор АО «ВНИИВ»



А.С. Серебряков