ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

(Раздел I)

Общество с ограниченной ответственность

«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

г. Нижний Тагил

2024

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		
					Поступило	Выбыло			начислено амортизации	обесценение	Долгосрочные активы к продаже			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценения				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	25 069	(8 134)		4 550	(880)	893		(2 361)	-	-	28 739	(9 602)	
	за 2022г.	21 552	(6 219)		3 604	(87)	57		(1 972)	-	-	25 069	(8 134)	
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023г.	15 819	(4 995)		4 550	(880)	893		(1 728)	-	-	19 489	(5 830)	
	за 2022г.	13 552	(3 620)		2 354	(87)	57		(1 432)	-	-	15 819	(4 995)	
Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу-Хау)	за 2023г.	7 928	(2 899)		-	-	-		(544)	-	-	7 928	(3 443)	
	за 2022г.	7 132	(2 427)		796	-	-		(472)	-	-	7 928	(2 899)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	1 163	(93)		-	-	-		(79)	-	-	1 163	(172)	
	за 2022г.	709	(43)		454	-	-		(50)	-	-	1 163	(93)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023г.	159	(147)		-	-	-		(10)	-	-	159	(157)	
	за 2022г.	159	(129)		-	-	-		(18)	-	-	159	(147)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	28 739	25 069	21 552
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, базу данных, товарный знак, секрет производства	5121	28 739	25 069	21 552

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	143	964	784
в том числе:			
Свидетельство на товарный знак № докуента 521372, № заявки 2013716280	143		
патент на ПМ "Стена боковая ж/д вагона (варианты)		182	182
патент на ПМ "Устройство сопряжения боковой рамы тележки грузового вагона с подшипниковым узлом колесной пары". Свидетельство № 146005		50	50
Патент на полезную модель №141624"Железнодорожное транспортное средство (варианты)"		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 2023г.	1 398	-	16 259	(2)	-	(13 467)	4 188	-
	за 2022г.	1 250	-	7 682	(14)	-	(7 520)	1 398	-
в том числе: Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу-Хау)	за 2023г.	0	-		-	-		-	-
	за 2022г.	127	-	797	-	-	(924)	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023г.	35	-	11 054	(2)	-	(8 029)	3 058	-
	за 2022г.	541	-	3 394	(14)	-	(3 886)	35	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	-	-			-		-	-
	за 2022г.	-	-	908	-	-	(908)	-	-
Создание объектов нематериальных активов	за 2023г.	1 363	-	5 205		-	(5 438)	1 130	-
	за 2022г.	582	-	2 583		-	(1 802)	1 363	-

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 2023г.	35	7 575	(2)	-	-	-	-	-	(4 550)	3058
	за 2022г.	668	2 985	(14)	-	-	-	-	-	(3 604)	35
в том числе:											
Патент	за 2023г.	35	7 575	(2)	-	-	-	-	-	(4 550)	3058
	за 2022г.	541	1 861	(14)	-	-	-	-	-	(2 353)	35
Конструкторская документация (ноу-хау)	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-		-
	за 2022г.	127	670	-	-	-	-	-	-	(797)	-
База данных	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-		-
	за 2022г.	-	454	-	-	-	-	-	-	(454)	-

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна

(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № №5 от 01.08.2023г.)

12 января 2024 г.

Российская Федерация Свердловская обл. г. Нижний Тагил Общество с ограниченной ответственностью "УВЗ-ЭНЕРГО" ИНН 6623025131 ОГРН 1056601274894

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
						Выбыло объектов							долгосрочные активы к продаже				
		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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	68 449	(30 437)	-	16 961	-	-	-	(7 887)	-	-	-	(63)	63	85 325	(38 244)	-
	за 2022г.	61 240	(22 050)	-	7 209	-	-	-	(8 387)	-	-	-		-	68 449	(30 437)	-
в том числе:																	
Амортизируемые																	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	39 945	(16 110)	-	15 834	-	-	-	(4 160)	-	-	-	(63)	63	55 716	(20 207)	-
	за 2022г.	34 386	(11 122)	-	5 559	-	-	-	(4 988)	-	-	-		-	39 945	(16 110)	-
Офисное оборудование	за 2023г.	22 322	(12 370)	-	379	-	-	-	(3 103)	-	-	-		-	22 701	(15 473)	-
	за 2022г.	21 246	(9 383)	-	1 076	-	-	-	(2 987)	-	-	-		-	22 322	(12 370)	-
Транспортные средства	за 2023г.	5 338	(1 725)	-	-	-	-	-	(268)	-	-	-		-	5 338	(1 993)	-
	за 2022г.	5 338	(1 426)	-	-	-	-	-	(299)	-	-	-		-	5 338	(1 725)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	502	(145)	-	349	-	-	-	(200)	-	-	-		-	851	(345)	-
	за 2022г.	152	(101)	-	350	-	-	-	(44)	-	-	-		-	502	(145)	-
Сооружения	за 2023г.	58	(15)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-		-	58	(16)	-
	за 2022г.	58	(13)	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-		-	58	(15)	-
Здания	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-					-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-					-
Прочие основные средства	за 2023г.	284	(72)	-	399	(22)	17	-	(155)	-	-	-		-	661	(210)	-
	за 2022г.	60	(5)	-	224	-	-	-	(67)	-	-	-		-	284	(72)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Неамортизируемые																	-
Инвестиционная недвижимость	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (операционная аренда)	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	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
Капитальные вложения,	за 2023г.	2 271	-	2 206	-	(4 447)	-	-	-	-	30	-
	за 2022г.	3 674	-	2 271	-	(3 674)	-	-	-	-	2 271	-
в том числе:					-		-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023г.	-	-			-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
отличные от инвестиционной недвижимости,	за 2023г.	2 271	-	2 206	-	(4 447)	-	-	-	-	30	-
	за 2022г.	3 674	-	2 271	-	(3 674)	-	-	-	-	2 271	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автоматизация стенда инв.43254714	за 2023г.	2 176	-	2 176	-	(4 352)	-	-	-	-	2 176	-
	за 2022г.	-	-	2 176	-	-	-	-	-	-	-	-
Модель вагон-платформа фитинговая 13-192-03 в масштабе М1:32	за 2023г.	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	95	-	-	-	-	-	-	95	-
Пресс испытательный ПР-1000	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	985	-	-	-	(985)	-	-	-	-	-	-
Стенд динамических испытаний циклическими нагрузками	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	2606	-		-	(2 606)	-	-	-	-	-	-
Информационно-выставочный стенд	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	83	-		-	(83)	-	-	-	-	-	-
Блок внешний Ballu	за 2023г.	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Блок внутренний Ballu	за 2023г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Право пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
						Выбыло объектов									
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	накопленное обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	накопленное обесценение	начислено амортиза-ции	обесценение	переоценка (по инвестицион ной недвижимос ти)	Пересмотр стоимости	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	накопленное обесценение
ППА	за 2023г.	45 649	(4 209)	-	-	(123)	123	-	(8 044)	-	-	36 811	82 337	(12 130)	-
	за 2022г.	41 105	-	-	204	-	-	-	(4 209)	-	-	4 340	45 649	(4 209)	-
в том числе:															
Амортизируемые															
Здания	за 2023г.	43 706	(3 937)	-			-	-	(7 757)	-	-	36 034	79 740	(11 694)	-
	за 2022г.	39 366	-	-	-	-	-	-	(3 937)	-	-	4 340	43 706	(3 937)	-
Сооружения	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2023г.	1 943	(272)	-	-	(123)	123	-	(287)	-	-	777	2 597	(436)	-
	за 2022г.	1 739		-	204	-	-	-	(272)	-	-	-	1 943	(272)	-
Земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые															
Земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(По доверенности № №5 от 01.08.2023г.)

12 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первона-чальная стоимость	резерв	с учетом резерва	Поступило	выбыло (погашено) первона-чальная стоимость	выбыло (погашено) передано в доверительное управление	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	резерв	с учетом резерва
I. Долгосрочные - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в др. аффилированные общества	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переданов в доверительное управление третьим лицам	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие: переуступка долга с дисконтом	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Краткосрочные - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
предоставленные краткосрочные займы	за 2023г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-
векселя третьих лиц	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие: переуступка долга с дисконтом	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	68 000	(68 000)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 _____ Терехонова Наталья Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № №5 от 01.08.2023г.)

12 января 2024 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 2023г.	80 337		-	421 787	(458 554)	-	-			43 570		-
	за 2022г.	56 137		-	267 774	(243 574)	-	-			80 337		-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	8 049		-	63 832	(63 027)	-	-			8 854		-
	за 2022г.	8 433		-	18 388	(18 772)	-	-			8 049		-
Готовая продукция	за 2023г.	-		-	57 808	(52 016)	-	-			5 792		-
	за 2022г.	-		-	199	(199)	-	-			-		-
Товары для перепродажи	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	72 288		-	300 147	(343 511)	-	-			28 924		-
	за 2022г.	47 661		-	249 187	(224 560)	-	-			72 288		-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2022г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2023г.	-		-			-	-			-		-
	за 2022г.	43		-	-	(43)	-	-			-		-

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

12 января 2024 г.

(По доверенности № №5 от 01.08.2023г.)

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	61 090	13 843
Затраты на оплату труда	162 082	176 368
Отчисления на социальные нужды	47 389	50 020
Амортизация	19 082	14 551
Прочие затраты	35 404	76 964
Итого по элементам	325 047	331 746
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	37 805	(25 408)
Итого расходы по обычным видам деятельности	362 852	306 338

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

Руководитель _____ Тереханова Наталья Владимировна

(подпись) (расшифровка подписи)

(По доверенности № №5 от 01.08.2023г.)

12 января 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(Раздел II)

Общества с ограниченной ответственностью

«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

г. Нижний Тагил
2024 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. 9
2.1.5. Прочие внеоборотные активы 10
2.1.6. Учет долгосрочных активов к продаже 10
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 16
2.1.10. Учёт и распределение расходов на продажу и управленческих расходов 17
2.1.11. Учёт доходов по обычным видам деятельности 17
2.1.12. Учёт расходов от обычных видов деятельности 18
2.1.13. Учёт прочих доходов и расходов 18
2.1.14. Учёт расходов будущих периодов 19
2.1.15. Прочие оборотные активы 21
2.1.16. НДС с авансов полученных/ выданных 21
2.1.17. Дебиторская и кредиторская задолженность 22
2.1.18. Порядок применения ПБУ 18/02 24
2.1.19. Резервы и оценочные обязательства 26
2.1.20. Отражение в отчетности движения денежных средств 27
2.1.21. Финансовый результат деятельности 27
2.2. Изменения учетной политики 28
3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА 28
4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ 29
5.ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 29
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ 29
7. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 30
8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 30
9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ 30
10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 31
11. СВЕДЕНИЯ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ ОБЛИГАЦИЯМ 32

Настоящие пояснения являются приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании пункта 1 статьи 14 Федерального закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ от 06.12.2011г.; пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

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

Место нахождения и адрес Общества: 622051, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28;

ИНН: 6623091790 КПП: 662301001

Контактная информация:

Тел.: /3435/ 344-235

Адрес электронной почты: mail@ukbv.uvz.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 31.12.2023 г. составляет 10 млн. рублей.

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

Изменений в уставном капитале и в составе участников Общества в 2023 году не было.

Аудитор Общества:

Полное наименование официального аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит».

Сокращенное наименование официального аудитора: ООО «Интерком-Аудит».

Место нахождения: 125124, Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, ком. 6.

ИНН 7729744770 КПП 771401001 ОГРН 1137746561787

ООО «Интерком-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 11606074492.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- за 2023 год – 156 работников;
- за 2022 год – 166 работников;
- за 2021 год – 162 работника.

Основные виды деятельности Общества в 2023 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 2023 году:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность	Номер и дата решения
с 31.05.2022 по 21.06.2023			
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»	
с 22.06.2023 по настоящее время			
1	Рощупкин Владимир Николаевич	Исполнительный директор АО «НПК «Уралвагонзавод»	РЕУ ООО «УКБВ» б/н от 22.06.2023
2	Ананьев Сергей Петрович	Начальник управления по интеллектуальной собственности АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
3	Абдулов Гаджи Ибрагимович	Генеральный директор АО «УБТ-Уралвагонзавод»	
4	Мягков Борис Анатольевич	-	
5	Баранов Александр Николаевич	Генеральный директор ООО «УКБВ»	

- *Единоличный исполнительный орган Общества* - **генеральный директор – Баранов Александр Николаевич,** Решением Единственного участника Общества 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 №3073/02/09/Э-24 от 31.03.2022 и №3518/02/09/ЭН-128 от 25.07.2023.

В состав **основного управленческого персонала** Общества в 2023 году входят:

- в период с 01.01.2023 по 30.11.2023:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель генерального директора по конструкторской документации-главный конструктор;
3. Директор по экономике и финансам;
4. Директор испытательного центра.

- в период с 01.12.2023 по настоящее время:

1. Генеральный директор;
2. Заместитель генерального директора;
3. Главный конструктор по сопровождению серийного производства;
4. Директор по новой технике;
5. Директор по экономике и финансам;
6. Директор испытательного центра.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии Общества избран Решением Единственного участника от 22.06.2023 г.:

- Бубнова Татьяна Юрьевна;
- Саблина Юлия Сергеевна;
- Гончарова Наталья Николаевна;
- Филонова Галина Александровна.

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

Аффилированные лица Общества на 31.12.2023 году:

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 «Уралвагонзавод»	622007, Россия, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28	Учредитель (участник) ООО «УКБВ»	26.06.2020	100
Рощупкин Владимир Николаевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	22.06.2023	-
Ананьев Сергей Петрович	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	22.06.2023	-
Мягков Борис	-	Член совета	22.06.2023	-

Анатольевич		директоров ООО «УКБВ»		
Баранов Александр Николаевич	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	22.06.2023	-
Абдулов Гаджи Ибрагимович	-	Член совета директоров ООО «УКБВ»	22.06.2023	-

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», является дочерней организацией АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (100%), которое входит в состав холдинга АО «Концерн «Уралвагонзавод», принадлежащего ГК «Ростех». Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

Решением Единственного участника Общества от 22.06.2023 чистая прибыль, полученная по итогам 2022 года в размере 3 678 тыс. руб. распределена следующим образом:

- направлена на выплату дивидендов – 1 839 тыс. руб. (50% от чистой прибыли);
- оставлена нераспределённой – 1 839 тыс. руб. (50% от чистой прибыли).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности решение Единственного участника Общества о предстоящей выплате дивидендов за 2023 год отсутствует.

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 2023 год утверждено приказом генерального директора от 30.12.2022 года №547.

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 №3073/02/09/Э-24 от 31.03.2022 и 3518/02/09/ЭН-128 от 25.07.2023.

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 КОРП, 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 2023 год» от 10.08.2023 №286.

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 Общество приняло решение об изменении соответствующих элементов амортизации с 01.01.2024 года. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения бухгалтерских оценок.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств с учетом пересмотра на 31.12.2023 года представлены ниже:

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования в годах	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	2 - 7	19 658
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 24.10.2023 №148.

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 02.12.2022 №150.

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 информации о кредитах и займах, предоставленных на аналогичных условиях Обществу, 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 2023 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 приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование ППА	Остаточная стоимость ППА		Отклонение
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	
1. Здания	68 046	39 769	28 277
2. Транспортные средства	2 161	1 671	490
Итого по строке 1153:	**70 207**	**41 440**	**28 767**

Раскрытие информации о стоимости прав пользования активом содержится в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Раздел I) – таблица 2.4 «Право пользования активом».

В отчетном периоде в связи с изменением размера арендных платежей, предусмотренном договором аренды, а также изменением срока аренды фактическая стоимость права пользования активом и обязательство по аренде увеличились на сумму 36 689 тыс. руб. по договорам:

- 219сб/61-3466/02/09/85сб/61-3364/02/09/434сб/61/3287/02/09/578сб/61-29 от 01.05.2023
- 584сб/44/3000/02//09 от 26.01.2022
- 391сб/15/3285/02/09-547сб/15/2981/02/09 от 08.11.2022

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, за 2023 год составила 5 727 тыс. рублей.

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 31.12.2023	**на 31.12.2022**	**отклонение**
Нематериальные активы	19 137	16 935	2 202

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 31.12.2023	**на 31.12.2022**	**отклонение**
Незаконченный НИОКР	3 058	35	3 023
Создание объектов НМА	1 130	1 363	(233)
Итого по строке 1120:	**4 188**	**1 398**	**2 790**

2.1.5. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**Отклонение**
Расходы будущих периодов	5 562	317	5 245

2.1.6. Учет долгосрочных активов к продаже

Общество признает долгосрочными активами к продаже:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания,

ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В составе ДАП Общества отражены:

Объекты ДАП	Сумма, тыс. руб.	Предполагаемый период продажи
Погрузчик универсальный ПУМ-500 инв. 42505773 (1 шт.)	-	Реализация в рамках проекта с непрофильным движимым имуществом

В отчетном году реализация ДАП не осуществлялась.

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 2023 год (Раздел I) – таблица 4.1 «Наличие и движение запасов».

Структура сырья и материалов и других аналогичных ценностей:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Сырье и материалы	8 185	7 597
Топливо	128	138
Запасные части	4	4
Прочие материалы	33	8
Строительные материалы	9	18
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	62	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	433	284
Всего:	**8 854**	**8 049**
Резерв под снижение стоимости:	-	-
Итого по строке 1211:	**8 854**	**8 049**

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 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
(00288)Сертификационные испытания при периодической оценке рам боковых чертеж 9896-10.20.00.001	2
(012507) Поддержание функционирования СМК	190
(014020)АО "ВРП "Грязи"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	1
(014021)ООО "Депо "ЕвроХим"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки18-194-1	3
(015302) Функционирование и поддержание требований ИЦ ООО "УКБВ" в области аккредитации	492
(015312)Ремонт подкранового рельсового пути 1 участка	558
(015400)Обменный фонд деталей для ремонта АПЭ- УВЗ	82
(015809) АО НПК УВЗ и Союз "Объединения вагоностроителей" проект " Электронный цифровой паспорт"	8
(015810) АО "НПК "Уралвагонзавод" Разработка национального стандарта «Цилиндры пневматические систем (устройств) разгрузки грузовых вагонов"	231
(015824) АО "НПК "Уралвагонзавод" Разработка фитинговых упоров сварной конструкции 192.00.04.700-0 СБ для вагона-платформы 13-192-01	1
(015827)ООО «Регионресурс»Введение профиля листа верхнего ТУ 24.10.73-328-05757676-2021 поперечной балки в КД полувагона модели 12-196-02	2
(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	37

(015837)ООО "УК "Металлоинвест"Проведение НИР с последующей разработкой КД вагона-платформы для перевозки прутков в пакетах для нужд ОЭМК А.А.Угарова	3 787
(015838)ООО "Регионресурс"Введение швеллера горячекатаного 11В1 в КД крышки люка универсального полувагона"	30
(015846)ООО «Регионресурс»Введение профиля листа верхн ТУ24.10.73-328-05757676-2021 попер.балки в КД полув.мод 12-132 дог.№ 3396/01/09 от 27.03.2023	25
(015850)ООО «ЖД ТРАНС» Выполнение комплекса работ на проведение ремонта эластомерных поглощающих аппаратов АПЭ-95-УВЗ по ТУ 3183-058-07518941-2000	417
(015856)АО "НПК "Уралвагонзавод"Разработка фитинговых упоро в штампосварной конструкции 192.00.04.730-0 СБ для вагона-платформы 13-192-01	14
(015857)АО «ВРП «Грязи» Разработка и постановка на производство ремонтной документации на полувагон модели 12-9850-02 для АО «ПГК»	391
(015859)АО "Регионресурс" Проектирование, изготов и поставка вагонов-платформ для горячего чушкового чугуна и металлур.грузов мод. 23-5994 для АО ЕВР	2 087
(015861)ООО ПО «ВАГОНМАШ» Контроль над ходом выполнения работ по проведению квалификационных испытаний пружин 100.30.018-0, 100.30.019-0.	210
(015866)ООО «ИЦПС»Проведение поездных испытаний полувагона модели 12-132-03 на тележках модели 18-555 с осевой нагрузкой 23,5 тс	375
(017007) Обеспечение АО "ВРК-1" ремонтной документацией и проведение авторизации вагоноремонтных деп	70
(017016) ООО "УРАЛХИМ- ТРАНС"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживан для ремонта поувагон 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	1
(017018) ООО "РК"Новотранс"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживан для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	5
(017028) АО "Атомспецтранс"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	1
(017032) ЗАО "Железногорский ВРЗ"Первоначальн передач ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремон п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележ 18-194-1	5
(017034) Калининградская ЦДИ-филиал ОАО "РЖД" Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележки 18-194-1 по субл	2
(017035) АО «ОМК Стальной Путь» Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	2
(017036) ООО "ВЛВРЗ"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод 18-194-1	7
(017037)ООО"СпецВагонСервис"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживан для ремонта поувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	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	1
(017077) ООО "НВК"Первоначальная передача ноу-хау и её абонентское обслуживание для ремонта ВПВ-135К по лицензии , и на 18-522А по сублиц	4
(017095) ООО "Техтранс" Передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ	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	1
(017128)ООО "ЦРВ Абдулино"Передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	1
(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	1
(017136)ООО "НВК"Первоначальная передача ноу-хау и ее абонентское обслуживание для ремонта тележек мод 18-555 и 18-55-1	1
(017138)АО "Железногорский ВРЗ"Оказание услуг по рассмотрению и анализу КД , подтверж устран замеч ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1	2
(017146)ООО «ВКМ» Первоначальная передача ноу-хау и его абонентское обслуживание для ремонта полувагонов мод. 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод.18-19	2

(017151)ООО "МАГИСТРАЛЬ" Предостав.права на использование ноу-хау с целью деповс. ремонта полуваг. модели 12-196-01, 12-196-02, тележ. модели 18-194-1	4
(017155)АО «ТСЗ «Титран - Экспресс»Предоставление права на использование ноу-хау	6
(017156)АО «ТСЗ «Титран - Экспресс»Первоначальная передача ноу-хау и абонентское обслуживание	2
(017158)АО "ВРЗ" Предоставление права на использование ноу-хау	1
(017160)АО "ВРЗ"Авторизация и отправка Продукции	1
(017164)АО МТЗ "ТРАНСМАШ" Разработка и согласование программы и методики подконтрольной эксплуатации скобы предохранительной 038	2
(050015) Прочие расходы (основного назначения)	1 097
(050016) Прочие услуги (не основного назначения)	1 738
(050017) Работа службы механика	637
(050022) Полувагоны модельного ряда 12-132;	180
(050023) Полувагоны модели 12-196-01	7
(050025) Полувагоны модели ВПВ-135К	78
(050027) Лесовозы модельного ряда 13-198	5
(050031) Платформы модельного ряда 13-149	20
(050032)Цистерны мод. 15-5103; 15-5103-01; 15-5103-02; 15-5103-05; 15-5103-06; 15-5103-06П15-5103-06	24
(050033) Вагон- цистерны модельного ряда 15-157	11
(050034) Вагон- цистерны модельного ряда 15-150-04	20
(050035) Цистерны мод.15-156	31
(050037) Вагон- цистерны модельного ряда 15-588-01	28
(050039) Тележки мод.18-100 (1973 г.; тип 2)	272
(050040) Тележки мод.18-194-1	322
(050041) Тележки мод.18-522	16
(050042) Тележки мод. 18-555	47
(050044) Автосцепные устройства черт. 126.00.000	16
(050045)Автосцепные устройства черт. 106.00.000-1 (1973 г.)	5
(050047) Автосцепные устройства черт. 199.00.000-1 (2008 г.)	3
(050048) Автосцепные устройства черт. 518.00.000-4 (1971 г.)	9
(050058) Аппарат поглощающий АПЭ-95-УВЗ	100
(050071) Работы направления ИС, связанные с оказанием услуг по правовым вопросам в области ИС Корпора	531
(050076) Вагон- хоппер для перевозки зерна модели 19-6870	9
(050079) Полувагон модели 12-196-02	307
(050082) Полувагон модели 12-5190	11
(050085) Вагон- цистерна модели 15-5181	27
(050089) Вагон- самосвалы модельного ряда 33-9985	33
(050090) Вагон- платформы модельного ряда 13-192-01	212
(050092) Цилиндр разгрузки вагонов- думпкаров 9985.45.060, 9985.45.070	48
(050094) Вагон- хоппер модели 20-5197	5
(050095) Аппарат поглощающий АПЭ-120-УВЗ	4
(050100) Работы в области информационных технологий и связи	525
(050103) Клин черт.194.30.014-1	1
(050104) Шестиосный вагон- самосвал модели 33-5170	246
(050105) Тележка модели 18-522А	33
(050106) Четырехосный вагон-самосвал мод. 32-5188	1
(050107) Вагон- платформа повышенной грузоподъемности модели 13-5191-01	1
(050108) Вагон- платформа модели 13-5205	1
(050111) Вагон рефрежераторный автономный 16-5213(2020)	131
(050114) Автосцепные устройства черт. 518.00.000-8	1

(050121) Крытый вагон модели 11-5225	7
(050122) Сертификация изделий вагоностроения серийно выпускаемых АО "НПК "Уралвагонзавод"	9
(050124) Полувагон мод. 12-132-02	1
(050125) Полувагон мод. 12-132-03	16
(050126) Полувагон мод. 12-146	9
(050127) Вагон-платформа мод. 13-149-01	3
(050128) Вагон-платформа мод. 13-149-02	2
(050130) Вагон- платформы мод.13-192-02	14
(050131) Вагон- платформы мод.13-192-03	24
(050132) Вагон-лесовоз мод. 13-198	17
(050133) Вагон-лесовоз мод. 13-198-01	1
(050134) Вагон- цистерна мод.15-150	131
(050135) Вагон- цистерна мод.15-150-03	2
(050136) Вагон- цистерна мод.15-150-04П	20
(050137) Вагон- цистерна мод.15-150-05	9
(050140) Вагон- цистерна мод.15-5157-02	3
(050143) Вагон- хоппер минераловоз мод. 19-6870-01	2
(050144) Вагон- хоппер минераловоз мод. 19-5217	2
(050145) Вагон- самосвалы модельного ряда 33-9985-01	1
(050161) Корпус автосцепки черт.518.01.001-9	5
(050169) Балка надрессорная черт. 555.00.012-0	43
(051000)Постановка на производство детали "Адаптер " черт.194.00.091-0 и "Вставка износостойкая черт.190.00.089-0	61
(С-33334)Сертификационные испытания специализированного четырехосного вагона-платформы для перевозки лесоматериалов мод 13-198, изготовлен по КД 198.	70
(С-35286)Сертификационные испытания весоповерочного вагона модели ВПВ-135К	733
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	19
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	96
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	15
БЕЗ НДС (017051) ООО "НВК"Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по сублиц	86
БЕЗ НДС (017052)ООО "РК" Новотранс" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта п/в 12-196-01, 12-196-02 и тележки 18-194-1 по субл	8
БЕЗ НДС (017055) АО "Атомспецтранс"Предоставление права на использов ноу-хау с целью деповского ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	2
БЕЗ НДС (017056) ООО "СВРЗ"Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта тележки мод. 18-194-1	2
БЕЗ НДС (017057) ООО "Ж/д Транс" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ 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	5
БЕЗ НДС (017061) АО «ОМК Стальной Путь» Предоставление права на использование ноу-хау с целью деповского ремонта тележек трехосных 18-522А по субл	11
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	5
БЕЗ НДС (017127) ООО "ЦРВ Абдулино" Реализация роялти для ремонта полувагонов мод. 12-196-01, 12-196-02 и тележек мод. 18-194-1	1
БЕЗ НДС (017135)ООО "НВК"Реализация роялти за ремонт тележек мод 18-555 и 18-555-1	2

БЕЗ НДС(012508) Разработка и постановка на производство аппарата поглощающего класса Т1	9 661
БЕЗ НДС(015128) Разработка и постановка на произ-во тележки двухосной модели 18-5155 и ее составных частей,	3
БЕЗ НДС(015196) Разработка и постановка на производство полувагона люкового четырехосного с осевой нагрузко	598
БЕЗ НДС(015774) ООО ПО "ВАГОНМАШ" Предоставление неисключительной лицензии на право использования патентов РФ №161329,162774,162858,188187,188510	3
БЕЗ НДС(015860)АО «РЖД Логистика»Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по разработке универсального вагона-платформы	1 242
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	111
БЕЗ НДС (017094)ООО "Техтранс" Предоставление права на использование ноу-хау с целью ремонта поглощающих аппаратов эластомерных АПЭ-95-УВЗ	1
БЕЗ НДС(017131) ООО "БВРЗ "Новотранс" Реализация роялти за ремонт полувагонов 12-196-01, 12-196-02 и тележки мод. 18-194-1	3
Итого:	**28 924**

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 31.12.2023 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 2023 год:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Вагон-платформа модели 23-592-03 для перевозки прутков	-	57 808	52 016	5 792
количество:	-	10	9	1
Итого	**-**	**57 808**	**52 016**	**5 792**

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 запасов на предмет наличия признаков обесценения. Признаки обесценения не были выявлены. Создание резерва под обесценение запасов в отчетном году не требуется, на 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 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 видов деятельности, а также иных видов деятельности, осуществляемым на систематической основе.

В 2023 году признаны следующие доходы от:

- 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 2023 г.	за 2022 г.	Изменение за период
Доход по обычным видам деятельности (выручка)	379 555	309 045	70 510

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

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

2.1.12. Учёт расходов от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), административно-управленческих и коммерческих расходов. 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	2023 г.	2022 г.	Изменение показателя
Материальные затраты	61 090	13 843	47 247
Затраты на оплату труда	162 082	176 368	(14 286)
Отчисления на соц. нужды	47 389	50 020	(2 631)
Амортизация	19 082	14 551	4 531
Прочие затраты	35 404	76 964	(41 560)
Итого по элементам	*325 047*	*331 746*	*(6 699)*
Изменение остатков НЗП, готовой продукции			
с-до начальное	73 651	48 243	
с-до конечное	35 846	73 651	

2.1.13. 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 за 2023 год отсутствуют, за 2022 год составляли 691 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2023 год отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в сумме 5 727 тыс. рублей и включили в себя проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам. За 2022 год проценты к уплате составили 3 064 тыс. рублей.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование	2023 год		2022 год		Отклонение
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	381	2	120	1	261
Восстановления оценочных резервов	15 619	77	15 048	67	571
Прибыль(убыток) прошлых лет	584	3	5 061	22	(4 477)
Излишки выявленные в результате инвентаризации	400	2	-	-	400
Прочие доходы	3 189	16	2 275	10	914
Итого по строке 2340:	**20 173**	**100%**	**22 504**	**100%**	**(2 331)**

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование	2023 год		2022 год		Отклонение
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	Сумма тыс. руб.	Уд. вес	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	340	2	120	1	220
Компенсация расходов на питание	2 051	11	2 194	14	(143)
Компенсация стоимости путевки на оздоровление сотрудников	846	5	923	6	(77)
Материальная помощь к отпуску на лечение	3 063	16	3 847	25	(784)
Материальная помощь по кол. договору	1 165	6	1 147	7	18
Прибыль (убыток) прошлых лет	860	5	210	1	650
Непринимаемые НУ	5 588	29	5 126	33	462
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 511	8	624	4	887
Прочие косвенные расходы	1 221	6	-	-	1 221
Прочие. Социально-трудовые гарантии работников при призыве на военную службу по мобилизации	2 340	12	-	-	2 340
Расходы на услуги банков	80	-	80	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	66	-	153	1	(87)
Штрафы, пени и неустойки	-	-	1 267	8	(1 267)
Прочие расходы	13	-	-	-	13
Итого по строке 2350:	**19 144**	**100%**	**15 691**	**100%**	**3 453**

2.1.14. 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 политикой Общества, остатки долгосрочных расходов будущих периодов 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 31.12.2023г.**
Право пользования для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Максимальный	27
1С: Бухгалтерия 8 КОРП. (цифровая защита)	23
Лицензия на право использования: Каталог: Сварные швы	24
Лицензия на право использования: Компас- Эксперт	31
Лицензия на право использования: Компас-3D v21	3 252
Лицензия на право использования: ЛОЦМАН: PLM 22.1 Маркировка документов	53
Лицензия на право использования: ЛОЦМАН: PLM 22.1 Стандарт	1 331
Лицензия на право использования: ЛОЦМАН:PLM 22.1 Аннотирование 3D	15
Лицензия на право использования: ЛОЦМАН:PLM 22.1 Архив	23
Лицензия на право использования: Механика: Пружины	21
Лицензия на право использования: Оборудование: Металлоконструкции	47
Лицензия на право использования: ПОЛИНОМ:MDM22.1 Материалы и сортаменты	160
Лицензия на право использования: ПОЛИНОМ:MDM22.1 Стандартные изделия: Детали, узлы и конструктивные	185
Лицензия на право использования: ПОЛИНОМ:MDM22.1 Стандартные изделия: Крепеж 2D и 3D	185
Лицензия на право использования: Размерные цепи	23
Лицензия на право использования: Распознавание 3D- моделей	136
Право пользования для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Максимальный	26
ИТОГО:	**5 562**

- Прочие оборотные активы:

тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Остаток на 31.12.2023 г.
Право на использование ПО ViPNet Client fo Windows 4.x	76
Право пользованиея для ЭВМ "Контур.Доверенность" по тарифному плану "Базовый"	8
Продление лицензий Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	64
1 С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест с 23.11.2023	77
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite с 28.07.2023	53
Антивирус Dr.Web Server Security Suite с 28.07.2023	3
Лицензия Агент1С: Расширение на 1 базу с 23.11.2023	5
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP с 27.11.2023	7
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПРО CSP с 27.11.2023	1
Медиапакет Dr.Web сертифицированный ФСТЭК России	1
Право использ.программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ с 27.11.2023	41
Право на использование ПО СОВ ViPNet IDS HS	1
Право пользования модуля защиты от НСД Secret Net Studio 8	4
Пролонгация базовой лицензии на 1-50 агентов Сакура- Агент	3
Серифицированный медиа- комплект Dr.Web Enterpise Security Suite	1
Неисключительная лицензия программного обеспечения ANSYS Mechanical Pro	103
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок" типовой модуль "Интеграция.Универсальный"	7
Право на использование комплекта "Постоянная защита" информации Secret Net Studio 8	3
ИТОГО:	**457**

2.1.15. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	отклонение
Расходы будущих периодов	457	217	240

2.1.16. НДС с авансов полученных

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность уменьшается на сумму НДС, начисленную продавцом - получателем аванса к уплате в бюджет, дебиторская задолженность уменьшается на сумму НДС, перечисленную продавцу - получателю аванса в составе аванса.

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».

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), за исключением сумм предоплаты по товарам, работам, услугам, предназначенным исключительно для использования в необлагаемой НДС деятельности Общества.

Учет НДС с сумм авансов полученных ведется на соответствующих субсчетах к счету 76.

Динамика движения НДС с авансов полученных представлена ниже:

тыс. руб.

НДС с полученных авансов на 01.01.2023г.	НДС с полученных авансов в 2023 г.	НДС, подлежащий к вычету по отгруженной продукции, оказании услуг	НДС с полученных авансов на 31.12.2023г.
2 159	21 520	20 808	2 871

2.1.17. 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		Изменение	на 31.12.2023	
	Сумма	Уд. Вес		Сумма	Уд. Вес
Задолженность покупателей и заказчиков	32 735	70	4 762	37 497	82
Резерв по сомнительным долгам	(189)	-	(165)	(24)	-
Авансы выданные	10 723	23	(5 893)	4 830	11
Авансы по договорам аренды	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2	-	59	61	-
Налоги и сборы	3 356	7	(154)	3 202	7
Итого по строке 1230:	**46 627**	**100**	**(1 061)**	**45 566**	**100**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 24 тыс. рублей. На 31.12.2023 года Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 24 тыс. рублей.

Структура просроченной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	24	-	189	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	24	-	189	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-

Структура резерва по сомнительным долгам представлена ниже:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма на 31.12.2022	Начисление резерва	Восстановление резерва	Сумма на 31.12.2023
АО "МК ОРМЕТО-ЮУМЗ"	24	-	-	24
ООО "УБТ-УЗПА"	165	-	165	-

Итого:	**189**	**-**	**165**	**24**

Расшифровка показателей кредиторской задолженности (строки 1450, 1520)

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022		Изменение	на 31.12.2023	
	Сумма	Уд. вес %		Сумма	Уд. вес %
Долгосрочные обязательства – всего:	*39 006*	*100*	*27 524*	*66 530*	*100*
Обязательство по аренде	39 006	100	27 524	66 530	100
Краткосрочные обязательства – всего:	*61 657*	*100*	*(11 093)*	*50 564*	*100*
Поставщики и подрядчики	24 339	39	(15 634)	8 705	17
Обязательство по аренде	3 530	6	3 218	6 748	13
Авансы полученные	11 060	18	4 493	15 553	31
Задолженность по налогам и сборам	6 613	11	(2 213)	4 400	9
Задолженность перед внебюджетными фондами	4 019	7	(354)	3 665	7
Задолженность перед персоналом Общества	8 991	15	(2 321)	6 670	13
Прочие кредиторы	3 105	5	1 718	4 823	10

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

В составе прочей кредиторской задолженности в том числе 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 31.12.2022	получено	возвращено	На 31.12.2023
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	-
	З.ЦИМ.10 13433/23/36 42/02/09 от 14.12.2023	Техническое заключение (экспертизы) на сцепное устройство к восьмиосному полувагону	-	326	-	326
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 "ИЦПС"	2963/02/09 от 17.12.2021	Оказание услуг по проведению поездных испытаний в	1 115	-	-	1 115

		соответствии с требованиями ГОСТ 33939-2016, ГОСТ 34502-2018				
ООО "ИЦПС"	2329909000 26/3640/02/0 9 от 14.12.2023	Технические заключения (экспертизы) полувагон восьмиосный в габарите 1Т	-	580	-	580
ООО "ИЦПС"	2329909000 28/3639/02/0 9 от 14.12.2023	Технические заключения (экспертизы) на полувагон восьмиосный в габарите Тпр	-	580	-	580
ООО "Консультант Плюс Сервис"	2951/02/09 от 29.11.2021	Поставка и обслуживание информационно - справочной системы	13	-	13	-
ООО "СЕВА ГРУПП""	3026/02/09 от 21.02.2022	Поставка оригинальных расходных материалов	42	-	42	-
ООО "СЕВА ГРУПП"	3101/02/09	Поставка оригинальных расходных материалов	88	-	88	-
ООО "СЕВА ГРУПП"	3224/02/09 от 24.10.2022	Поставка оригинальных расходных материалов	118	-	118	-
Итого:			**2 881**	**1 486**	**1 766**	**2 601**

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
ОАО «РЖД»	2 992	3 622
АО «НПЦ "МЕРА»	-	6 506
АО «Уралкриомаш»	3 228	1 799
АО «ФГК»	23 320	2 519
АО "Научно-производственная корпорация "Уралвагонзавод"	10 794	25 751
ООО «Новая вагоноремонтная компания»	-	1 476
Итого по существенным контрагентам:	**40 334**	**41 673**

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:		
АО «ВНИИЖТ»	-	15 996
АО «ИЦ ТСЖТ»	-	2 160
ООО «СЕВА ГРУПП»	-	1 344
ООО «РЦ "АСКОН – Урал»	3 530	-
ООО «Элекси»	2 176	2 176
Расчеты по авансам полученным, включая*		
АО «УВЗ-Транс»	-	10 729

ООО «БалтТрансСервис»	2 393	-
АО «Регионресурс»	11 371	-
Итого по существенным контрагентам:	**19 470**	**32 405**

*С учетом НДС с авансов

2.1.18. 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». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

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 2023 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)	2 401	-	-	-	-	-	-
Доходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	-	2 657	-	-	-	-
Амортизация, списание резерва, убыток от реализации	-	-	-	17 608	(9 824)	2 956	(8 544)
Закрытие ОНА по убыткам прошлых лет прибылью текущего года	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	**2 401**	**(1)**	**2 657**	**7 784**		**(5 589)**	
Текущий налог на прибыль:	**7 252**						
Отложенный налог на прибыль:	**2 195**						

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)**						

2.1.19. 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;
- предстоящих расходов на выплату премий;
- прочие оценочные обязательства.

Формирование резервов и оценочных обязательств осуществляется в порядке, установленном приказами ГК «Ростех» от 02.12.2022 №150, от 24.10.2023 №148, от 29.12.2023 №193.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022	Движение за 2023 год		на 31.12.2023
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	
Оценочные резервы, в т.ч.	**189**	**165**	**-**	**24**
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	189	165	-	24
Оценочные обязательства, в т.ч.	**26 456**	**41 543**	**40 932**	**25 845**
на оплату отпусков	7 516	22 603	22 380	7 293
на вознаграждение работникам по итогам работы за год	18 940	18 940	18 552	18 552
Всего оценочных обязательств/резервов	**26 645**	**41 708**	**40 932**	**25 869**

2.1.20. Отражение в отчетности движения денежных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в Отчет о движении денежных средств включается информация о денежных средствах, а также данные о денежных эквивалентах. В соответствии с учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, а также займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру (организации Корпорации, определенной решением органов управления Корпорации).

В отчетном периоде денежные эквиваленты в Обществе отсутствуют.

Сведения о движении денежных средств Общества в 2023 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 (строка 1250).

Остаток денежных средств в Обществе на 31.12.2023 составил 38 602 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах – 38 530 тыс. руб.;
- денежные средства на специальных счетах в банках – 72 тыс. руб.;

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

За 2023 год сумма входящего НДС составила:

– стр.4111-4112 «Поступления от продажи продукции работ услуг» - 43 030 тыс. руб.;

За 2023 год сумма исходящего НДС составила:

– стр.4121 «Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) – 11 028 тыс. руб.;

– стр. 4129 «Сумма НДС перечисленного в бюджет» - 29 464 тыс. руб

Таким образом, сальдо расчетов по НДС в размере 2 538 тыс. рублей отражено в строке 4119 «Прочие поступления» по текущим операциям.

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.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражены:

- в части погашения сумм обязательств по аренде – в составе потоков от финансовой деятельности.

В связи с введением с 2023 года единого налогового счета расшифровка платежей в бюджет за 2023 год представлена ниже:

Строка ОДДС	Сумма, тыс. руб.
стр. 4122 "в связи с оплатой труда работников" (НДФЛ, страховые взносы)	63 357
стр. 4124 "налог на прибыль организаций"	10 453
стр. 4119 "прочие поступления " (НДС)	29 465
стр. 4129 "прочие платежи" (транспорт, имущество)	7
Итого:	**103 282**

2.1.21. Финансовый результат деятельности

Выручка от реализации за минусом налога на добавленную стоимость в 2023 году составила 379 555 тыс. руб.

Сравнительная таблица результатов основной деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя
Выручка от продаж	379 555	309 045	70 510
Себестоимость продаж	(268 669)	(224 098)	44 571
Коммерческие расходы	(1 473)	(2 647)	(1 174)
Управленческие расходы	(92 710)	(79 593)	13 117
Прибыль (убыток) от продаж	16 703	2 707	13 996
Проценты к получению	-	691	(691)
Проценты к уплате	(5 727)	(3 064)	2 663
Прочие доходы	20 173	22 504	(2 331)
Прочие расходы	(19 144)	(15 691)	3 453
Налог на прибыль	(5 077)	(2 477)	2 600
Чистая прибыль (убыток)	6 953	3 678	3 275

За отчетный период произошло увеличение показателей по всем строкам Отчета о финансовых результатах, за исключением строк 2210 «Коммерческие расходы», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы».

За 2023 год объем чистой прибыли Общества составил – 6 953 тыс. руб., что на 3 275 тыс. руб. больше показателя 2022 года.

2.2. Изменения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом по Обществу от 30.12.2022 года №547.

В отчетном периоде изменения в соответствии с ПБУ 1/2008 в учетную политику, принятую в Обществе не вносились.

В 2024 году существенные изменения в ведении бухгалтерского учета связаны с введением федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н) и внесением изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

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 2023 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 2023 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 2023 год – 4 человека, за 2022 год – 4 человека.

Общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2023 год - 12 684 тыс. руб., в том числе:

- повременная оплата по тарифным ставкам и окладам 6 171 тыс. рублей;
- премия за выполнение показателей 2 479 тыс. рублей;
- выплаты по районному коэффициенту 1 336 тыс. рублей;
- прочие выплаты (отпуска, командировки и др.) 2 698 тыс. рублей.

НДФЛ удержанный из общего фонда оплаты труда основного управленческого персонала за 2023 год – 1 649 тыс. руб., за 2022 год - 1 448 тыс. рублей.

Страховые взносы, начисленные на общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2023 год – 3 043 тыс. руб.; 2022 год – 2 663 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 2023 году не производились.

С остальными связанными сторонам Общества в 2023 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 31.12.2023	на 31.12.2022
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	110	110
Программное обеспечение	012	583	583
Материальные ценности в эксплуатации, в т.ч.:	МЦ	21 991	21 887
- Спецоснастка в эксплуатации	МЦ.03	1 957	1 957
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	20 034	19 930

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 2023 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.

Список незавершенных судебных процессов по состоянию на 31.12.2023 года.

тыс. руб.

№ п/п	Истец/ Заявитель	Ответчик	Номер дела	Предмет и основание спора	Сумма иска	Краткая информация о состоянии дела
1.	Кадушкин Д.А.	ООО «УКБВ»	2-1985/2023	Трудовой спор	154	Основное заседание назначено на 17.01.2024
2.	Кадушкин Д.А.	ООО «УКБВ»	2-2187/2023	Трудовой спор	75	Основное заседание назначено на 19.01.2024
Итого ООО «УКБВ» ответчик:					**229**	**x**

9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

В связи с отражением в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2022, 31.12.2021 года расходов, связанных созданием внеоборотных активов в составе оборотных активов, была произведена корректировка вступительных остатков и реклассификация статей баланса.

В соответствии с п. 4.27 Учетной политики порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества превышает 1 млрд. руб.;

• 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток Общества от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

• 50% и более от чистой прибыли/убытка Общества за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток Общества составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

В связи с тем, что произведенные корректировки не оказывают влияния на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, но составляют более 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерского баланса, подлежащего исправлению, были произведены следующие корректировки статей бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

Наименование статьи	№ строки	Данные на 31.12.2022 (до корректировки)	Корректировка	Данные на 31.12.2022 (после корректировки)	Комментарий
«Результаты исследований и разработок»	1120	35	1 363	1 398	Стоимость незавершенного производства, предназначенного для создания объектов внеоборотных активов (создание объектов НМА для собственного потребления).
в т.ч.: «Создание объектов нематериальных активов»	1122	-	1 363	1 363	
«Запасы»	1210	81 700	(1 363)	80 337	
в т.ч.: «Затраты в незавершенном производстве»	1212	73 651	(1 363)	72 288	

Наименование статьи	№ строки	Данные на 31.12.2021 (до корректировки)	Корректировка	Данные на 31.12.2021 (после корректировки)	Комментарий
«Результаты исследований и разработок»	1120	668	582	1 250	Стоимость незавершенного производства, предназначенного для создания объектов внеоборотных активов (создание объектов НМА для собственного потребления).
в т.ч.: «Создание объектов нематериальных активов»	1122	-	582	582	
«Запасы»	1210	56 719	(582)	56 137	
в т.ч.: «Затраты в незавершенном производстве»	1212	48 243	(582)	47 661	

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

По состоянию на 31.12.2023 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 3-х листах.

Руководитель

Тереханова Наталья Владимировна

(по Доверенности № 5 от 01.08.2023)

«12» января 2024 г.

Приложение 1
к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Раздел II)
ООО "УКБВ"

Информация по сделкам со связанными сторонами

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2022		Движение за 2023 год		Остаток на 31.12.2023	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Полученная продукция, услуги											
1	АО «Концерн «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Услуги по информационно-технологическому сопровождению и лицензии корпоративных информационных систем ГК	Денежные	Вознаграждение за предоставление права использования корпоративных информационных систем (КИС) за каждый кварталпо факту использования КИС	-	-	*819*	*1 136*	-	*317*
2	АО «Концерн «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3129/02/09/УВЗ-93 от 16.06.2022)	Денежные	50% от размера вознаграждения перечисляются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта, оставшиеся 50% размера вознаграждения уплачиваются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта	-	*29*	*187*	*183*	-	*25*
3	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Выполнение работ и предоставление оборудования для испытаний	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*3 182*	*3 182*	-	-
4	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка энергоресурсов, коммунальные услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*1 619*	*1 619*	-	-
5	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка и перевозка ТМЦ	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*70 431*	*70 431*	-	-
6	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Медосмотры, питание, экскурсии, прочие услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	*85*	*983*	*898*	-	-
7	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Лицензионные договоры	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*177*	*177*	-	-
8	АО «Уральская большегрузная техника – Уралвагонзавод»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью.	-	-	*56*	*50*	*6*	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2022		Движение за 2023 год		Остаток на 31.12.2023	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
9	ООО "РТ-Интеллектэкспорт"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО программ ЭВМ	Денежные	аванс в размере 100% стоимости услуг.	*90*	-	*90*	*90*	*90*	-
10	ООО "РТ-Комплектимпекс"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Сопровождение закупок	Денежные	Постоплата в течении 10 дней после подписания акта	-	*40*	*508*	*511*	-	*43*
11	ООО "РТ-Комплектимпекс"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Образовательные услуги	Денежные	Аванс в размере 100% стоимости услуг.	-	-	*94*	*63*	*31*	-
12	ООО "РТ-Пожарная безопасность"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО ОПС	Денежные	Оплата фиксированная до 5 (Пятого) числа текущего месяца.	-	-	*418*	*418*	-	-
13	ООО "РТ-ПЦ"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью.	*20*	-	*532*	*516*	*36*	-
14	ООО «УВЗ-Энерго»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	Денежные	50% - предоплата за текущий месяц не позднее 10 числа текущего месяца. Окончательный расчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным	-	*125*	*3 049*	*3 054*	-	*130*
15	ООО «УВЗ-Энерго»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка электроэнергии	Денежные	30% - предоплата до 10 числа, 40%- предоплата до 25 числа, 30% до 18 числа следующего за месяцем, за который осуществлятся оплата	-	*121*	*1 778*	*1 722*	-	*65*
16	ООО «УВЗ-Энерго»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Информормационные услуги	Денежные	В срок - 30 (Тридцать) календарных дней с момента подписания Акта об оказании услуг по договору	-	*16*	*53*	*43*	-	*6*
	Итого по полученным услугам, продукции					***110***	***416***	***83 976***	***84 093***	***163***	***586***
Реализация услуги, работы, товары											
1	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Аренда оборудования	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*162*	*162*	-	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2022		Движение за 2023 год		Остаток на 31.12.2023	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
2	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Выполнение НИОКР	Денежные	Перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя с отсрочкой платежа 30 (тридцать) рабочих дней с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ.	*25 751*	-	*159 194*	*174 150*	*10 795*	-
3	АО «Уралкриомаш»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Проведение технических расчетов и испытаний	Денежные	Перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя с отсрочкой платежа 7 (семь) рабочих дней с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ.	1799	-	*17 234*	*15 805*	*3 228*	-
4	ООО "УВЗ-Транс"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Выполнение работ и услуг	Денежные	Оплата текущих платежей осуществлятся ежеквартально, в срок не позднее 15 (Пятнадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом	4	*10 729*	*13 843*	*3 106*	*12*	-
5	ООО "УВЗ-Транс"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка вагонов-платформ	Денежные	50% аванс в течение 5 рабочих дней с даты выставления счета на оплату. Оставшиеся 50% в течение 7 рабочих дней после поставки	-	-	*69 030*	*69 030*	-	-
6	ООО «УБТ-УЗПА»	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация услуг	Денежные	Прекращение деятельности в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства	165	-	-	*165*	-	-
	Итого по реализованным услугам по сделкам во связанными сторонами			Денежные		***27 719***	***10 729***	***259 463***	***262 418***	***14 035***	-
Прочие											
1	АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Организация контролируется юридическим лицом	Аренда		Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований.	-	*42 537*	*55 138*	*85 879*	-	*73 278*
	Итого по прочим операциям					-	**42 537**	**55 138**	**85 879**	-	**73 278**
Резервы по сомнительным долгам, списанная дебиторская задолженность											
1	ООО "УБТ-УЗПА"	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Резерв по сомнительным долгам			-	165	165	-	-	-
Итого по резерву:						-	**165**	**165**	-	-	-

Руководитель

Н.В. Тереханова

(по Доверенности № 5 от 01.08.2023)