

**Автономная некоммерческая организация
«Центр организационного обеспечения структурной реформы на
железнодорожном транспорте»**

АНО "Центр Желдорреформа"

ИНН 7701580673 КПП 770901001, Юридический адрес: г. Москва, Покровский бульвар, д.3, стр 1Б, Тел.8(495)7811589 доб.103

**Пояснения к бухгалтерскому, отчету о финансовых результатах, к
приложениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах, в том числе к отчету о движении денежных средств и к
отчету о целевом использовании денежных средств за 2023 год,
включая основные положения учетной политики.
за январь -декабрь 2023 года**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за январь – декабрь 2023 г. сдана 21.03.2024 г. в ИФНС № 9 по г. Москве отчетности по форме КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации»

1. Информация об организации

Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» (АНО «Центр Желдорреформа») ОГРН 1057746170250

ИНН/КПП 7701580673/770901001

Юридический адрес: 109028, г. Москва, Покровский бульвар, д. 3, стр.1Б

Директор: Андреева Наталия Владимировна с 14.05.2013 г.

Главный бухгалтер: Ильичёва Ольга Вячеславовна

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 г.: 150 человек

Основным Заказчиком услуг, оказываемых организацией, является ОАО «РЖД»

Кроме того, за счет целевых средств, выделяемых ОАО «РЖД», Организацией осуществлялась деятельность, направленная на выполнение своих уставных задач.

Организация является учредителем у дочерних обществ со 100% вкладом в Уставный капитал:

ООО «Западная ДСКК»

ООО «Северо-Западная ДСКК»

ООО «Северная ДСКК»

ООО «Московская ДСКК»

ООО «Волговятская ДСКК»

ООО «Южная ДСКК»

ООО «Юго-Восточная ДСКК»

ООО «Нижеволжская ДСКК»

ООО «Средневолжская ДСКК»

ООО «Уральская ДСКК»

ООО «Южно-Уральская ДСКК»

ООО «Западно-Сибирская ДСКК»

ООО «Красноярская ДСКК»

ООО «Восточно-Сибирская ДСКК»

ООО «Забайкальская ДСКК»

ООО «Дальневосточная ДСКК»

2. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98, свидетельствующих об изменении хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, непосредственно не влияющие на показатели годового отчета за 2023 г. нет

3. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2023 г. организация операции по совместной деятельности не осуществляла

4. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 г. Организация не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2023 года.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АНО «Центр Желдорреформа» состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Условный факт представляет собой имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, последствия которого могут возникнуть (или не возникнуть) только в будущем, или они зависят от того, произойдут или нет несколько неопределенных событий (п.3 ПБУ 8/01).

Виды условных фактов хозяйственной деятельности	Вероятность возникновения факта
- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды	Вероятность отсутствует
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет	Вероятность отсутствует
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили	Вероятность отсутствует
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил отчетной даты	Вероятность отсутствует
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Вероятность отсутствует
- выданные организацией гарантийные обязательства организации в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг	Вероятность отсутствует
- обязательства в отношении охраны окружающей среды	Вероятность отсутствует
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др. аналогичные факты	Вероятность отсутствует

5. Информация о совершенных крупных сделках.

В 2023 году АНО «Центр Желдорреформа» не заключались крупные сделки согласно Уставу не предусмотрен размер и порядок определения размера крупной сделки, На законодательном уровне критерии крупной сделки для автономной некоммерческой организации не определены.

Согласно п. 4.1 ст. 10 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупная сделка может быть совершена АНО только с предварительного согласия учредителей (учредителя) или коллегиального высшего органа управления автономной некоммерческой организации в порядке, предусмотренном учредительными документами АНО, в случае наличия на расчетных счетах автономной некоммерческой организации неиспользованных средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к моменту одобрения крупной сделки.

Для целей указанного Федерального закона крупной сделкой АНО признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанные с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов автономной некоммерческой организации, определяемой по данным ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если учредительными документами автономной некоммерческой организации не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Т.к. деятельность АНО «Центр Желдорреформа» не финансируется за счет бюджетных средств (бюджетные средства на расчетных счетах АНО отсутствуют), с учетом положений п. 4.1 ст. 10 ФЗ «Об НКО» указанные выше сделки не подлежат одобрению.

6. Операции со связанными сторонами

АНО «Центр Желдорреформа» заключило договора займа №11 от 22.04.2022 г. с ООО «Северо-Западная ДСКК», сумма долга на 01.01.2023 г. составила 4 166 тыс.руб по нему в 2023 г. было погашено по всем выданным займам 2 млн.066 тыс.руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	ОАО «РЖД»	Учредитель (доля 100%)
2	Андреева Н.В.	Генеральный директор. Член правления
3	Гуц А.В.	Председатель правления
4	Анчугин А.А.	Член правления
5	ОУП	Основной управленческий персонал
6	ВОЛГОВЯТСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
8	ВОСТОЧНО-СИБИРСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
9	Дальневосточная ДСКК	Дочерняя организация
10	ЗАБАЙКАЛЬСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
11	ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
12	ЗАПАДНО-СИБИРСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
13	Красноярская ДСКК	Дочерняя организация
14	МОСКОВСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
15	НИЖНЕВОЛЖСКАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
16	ОРС	Дочерняя организация
17	РЖД ТЕРМИНАЛ ООО	Дочерняя организация
18	СЕВЕРНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
19	СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
20	Средневолжская ДСКК	Дочерняя организация
21	Уральская ДСКК	Дочерняя организация
22	Юго-Восточная ДСКК ООО	Дочерняя организация
23	ЮЖНАЯ ДСКК ООО	Дочерняя организация
24	Южно-Уральская ДСКК	Дочерняя организация
25	Башкортостанская ППК	Дочерняя организация
26	Владикавказский вагоноремонт	Дочерняя организация
27	ВНИКТИ АО	Дочерняя организация
28	Желдорипотека	Дочерняя организация
29	ЖЕЛДОРУЧЕТ АО	Дочерняя организация

№ n/n	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
30	ЖТК	Дочерняя организация
31	Ишимский механический завод	Дочерняя организация
32	КППК	Дочерняя организация
33	Люблинский ЛМЗ	Дочерняя организация. Проданы акции в 2023 году
34	МОСКОВСКИЙ МЗ КРАСНЫЙ ПУТЬ АО	Дочерняя организация. Проданы акции в 2023 году
35	РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ АО	Дочерняя организация
36	Сахалин ПК	Дочерняя организация
37	СППК АО	Дочерняя организация
38	ТрансТелеКом	Дочерняя организация
39	Южно-Кавказская ЖД ЗАО	Дочерняя организация
40	Кучинская Марина Александровна	Директор филиала Калининградский
41	Раинкина Мария Алексеевна	Директор филиала Северо-Западный
42	Кубышкина Галина Владимировна	Директор филиала Северный
43	Сяганова Ирина Анатольевна	Директор филиала Волгоятский
44	Колодяжная Ольга Александровна	Директор филиала Северо-Кавказский
45	Корнеева Ирина Гариевна	Директор филиала Юго-Восточный
46	Нестерова Надежда Владимировна	Директор филиала Нижневолжский
47	Иванов Владимир Германович	Директор филиала Средневолжский
48	Перевалов Сергей Юрьевич	Директор филиала Свердловский
49	Клочко Алексей Владимирович	Директор филиала Южно-Уральский
50	Цыпышева Анна Валерьевна	Директор филиала Западно-Сибирский
51	Кудрявцева Татьяна Николаевна	Директор филиала Красноярский
52	Закурдаев Николай Анатольевич	Директор филиала Восточно-Сибирский
53	Пичуева Виктория Александровна	Директор филиала Забайкальский
54	Зубков Андрей Николаевич	Директор филиала Дальневосточный

тыс.руб.

№ n/n	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций	
			2023 г.	2022 г.
1	СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ДСКК ООО	Погашение займа	2 066	5 660
2	ЖЕЛДОРУЧЕТ АО	Дивиденды полученные	2 214	
3	ВНИКТИ АО	Дивиденды полученные	0,3	1362
4	ООО "Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)"	Дивиденды выплаченные		16
5	Южная ДСКК	Дивиденды выплаченные		493
6	Люблинский ЛМЗ	Акции проданы	0	0,001
7	МОСКОВСКИЙ МЗ КРАСНЫЙ ПУТЬ АО	Акции проданы	0	1
8	Желдорипотека	Акции приобретенные	282	282
9	РЖД УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ АО	Акции приобретенные	14	14
10	ТрансТелеКом	Акции приобретенные	1 851	1 851
11	ОАО «РЖД»	Оказаны услуги в области содействия реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в РФ, в соответствии утвержденной сметы расходов ОАО «РЖД»	2 719 327	1 991 472
		Приобретенные товары для осуществления деятельности организации, осуществление полученных заданий от заказчика в рамках уставной деятельности	456 493	244 870
		Материалы для реализации проектов	10 303	9 101
		Временная фин помощь	5 377	5 346
		Прочие материалы	6 419	2 775
12	ОУП	Расходы по оплате труда с начислениями	80 580	70 363
		Заработная плата	63 326	55 886

№ п/ п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций	
			2023 г.	2022 г.
		ПФР. Обязат. страхование	17 127	10 540
		ФСС		977
		ФСС, несч. случаи	126	112
		ФОМС		2 847

7. В ходе деятельности организации в период за 2023 год возникали обстоятельства влияющие на нормальную хозяйственную деятельность. Часть запланированных мероприятий в регионах, из-за сложившейся ситуации в стране переносятся в режим онлайн, меняется формат проведения мероприятий. В связи с чем за второй и третий кварталы 2023 года возникали убытки предприятия, которые носили временный характер. Но по итогам деятельности за 2023 год получена прибыль.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

8. Строка 1150 - Основные средства - 7 388 тыс.руб., в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Основные средства	7 388	7 632
В т.ч. АНО «Центр Желдорреформа»	3 974	6 202
Западно-Сибирский филиал	963	1 221
Нижеволжский филиал	2 420	0
Свердловский филиал	31	153
Восточно-Сибирский филиал	0	51
Северо-Западный филиал	0	5

По группам основных средств – транспорт (2 автомобиля), выставочное оборудование и оргтехника.

Показатели «0» формируются как разность между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией.

9. Строка 1160 - Доходные вложения в материальные ценности – 1 257 тыс.руб.

Приобретенная мебель для музея ОАО «РЖД» передана в аренду дочернему обществу ООО «Северо-Западная ДСКК» (договор аренды мебели № 36/1 от 02.12.2019г.).

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Доходные вложения в материальные ценности	1 257	2 418

Расшифровка строк 1150 «Основные средства» и строка 1160 «Доходные вложения» приведены в таблице 2.1

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период		Выбыло объектов	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных)	5200	за 2023	11 349	-3 717	4 006	0	0	-4 249	15 355	-7 966
	5210	за 2022	11 891	0	7 019	-7 561	0	-3 717	11 349	-3 717

вложений в материальные ценности) - всего										
в том числе:										
Офисное оборудование	5201	за 2023	2 871	-1 311	651			-1 310	3 522	-2 621
	5211	за 2022	3 317		1 853	-2 299		-1 311	2 871	-1 311
Другие виды основных средств	5202	за 2023	3 050	-1 362				-1 136	3 050	-2 498
	5212	за 2022	3 109	0	0	-59		-1 362	3 050	-1 362
Транспортные средства	5203	за 2023	2 099	-879	3 112			-949	5 211	-1 827
	5213	за 2022	3 471	0	2 099	-3 471		-879	2 099	-879
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023	3 328	-165	243			-855	3 572	-1 020
	5214	за 2022	1 809	0	3 067	-1 548		-165	3 328	-165
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023	0	0					0	0
	5215	за 2022	185	0		-185			0	0
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023	5 900	-3 482	0	0	0	-1 161	5 900	-4 643
	5230	за 2022	5 900	0	0	0	0	-3 482	5 900	-3 482
в том числе:									0	0
	5221	за 2023	5 900	-3 482	0	0	0	-1 161	5 900	-4 643
	5231	за 2022	5 900	0	0	0	0	-3 482	5 900	-3 482

10. Строка 1170 - Финансовые вложения 2 349 тыс.руб.:

Информация о наличии финансовых вложений, а также их виды, приведена в Таблице:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Финансовые вложения	2 349	2 350
в т.ч: вклады в уставный капитал дочерних организаций	160	160
Вложение в акции и доли в уставном капитале организаций, входящих в структуру ОАО «РЖД»	2 189	2 190

11. Строка 1230 Краткосрочная дебиторская задолженность расшифрована в таблице 5.1

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		выбытие	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:				-		-			-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023	268 840	-	4 822 620	-	-4 090 079	1 001 381	-
	5530	за 2022	338 324	-	3 267 337	-	-3 336 821	268 840	-
в том числе:				-		-			-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023	237 018	-	3 721 301	-	-3 003 166	955 153	-
	5531	за 2022	321 932	-	2 515 702	-	-2 600 616	237 018	-
Авансы выданные	5512	за 2023	17 574	-	1 040 927	-	-1 035 178	23 323	-
	5532	за 2022	3 452	-	688 430	-	-674 307	17 574	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2023	6 831	-	33 228	-	-26 512	13 547	-
	5533	за 2022	5 474	-	41 042	-	-39 686	6 831	-
Расчеты по	5514	за 2023	5 547	-	524	-	-3 323	2 748	-

социальному страхованию и обеспечению	5534	за 2022	5 538	-	3 844	-	-3 835	5 547	-
Прочая	5515	за 2023	1 870	-	26 639	-	-21 899	6 610	-
	5535	за 2022	1928	-	18 319	-	-18 377	1 870	-
Итого	5500	за 2023	268 840	-	4 822 620	-	-4 090 079	1 001 381	-
	5520	за 2022	338 324	-	3 267 337	-	-3 336 821	268 840	-

Дебиторская задолженность возросла в связи с увеличением доли покупателей с большими сроками оплаты, т. е. основная часть исполнения договорных обязательств произошла в конце 2023 года, а оплата за оказанные услуги не произведена. Обязательства по оплате будут выполнены в 2024 году.

Вся задолженность является краткосрочной. По динамике деятельности сомнительных долгов не возникает. В связи с этим, по результатам теста принято решение не формировать резервы по сомнительным долгам.

12. Расшифровка Строки - 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 2 200 тыс.руб. в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Финансовые вложения (выданные краткосрочные займы)	2 200	366 766

Финансовые вложения на начало и конец отчетных периодов 2022-2023 года не соответствуют данным строк 1240 в связи с переносом суммы депозитов в 2023 году из стр.1240 в стр.1250 ББ.

13. Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 172 493 тыс.руб., в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Денежные средства и денежные эквиваленты	172 493	20 872
в т.ч. Касса организации	22	22
Расчетные счета	26 671	20 850
Депозитные счета	145 800	

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало и конец отчетных периодов 2022-2023 года не соответствуют данным строк 1250 в связи с переносом суммы депозитов в 2023 году из стр.1240 в стр.1250 ББ.

14. Строка 1260 Прочие оборотные активы - 978 тыс.руб, в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Прочие оборотные активы	978	1 079
в т.ч. Лицензия на право исп. прогр."Контур-Фокус" по тарифному плану Премиум доп.17.01.24-16.01.25 (16шт)программное обеспечение	262	
Лицензия на право исп. прогр."Контур-Фокус" по тарифн.плану Премиум доп.17.01.23-16.01.24 (16шт)программное обеспечение		235
База данных "Учет. Налоги. Право". Эл. версия газеты. Вип-тариф, 12 мес.с 01.12.23 по 30.11.24	30	
Полис Ингосстрах КАСКО № AI237417570 с 07.12.2022 по 06.12.2023		152

Полис Согласие КАСКО 1000 № 299045/23ТЮ 07.12.2023- 06.12.2024	71	
Права на использование простой неисключительной лицензии "1С:Комплект поддержки ПРОФ" с 01.02.2023 по 31.01.2024	39	

15. Строка 1350 Целевые средства - 11 995 тыс.руб:

Целевое финансирование, полученное от ОАО «РЖД» в течение 2023г. переходящий остаток на 2024 год.

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Целевые средства	11 995	11 962

16. Строка 1370 Резервный и иные целевые фонды – 113 183 тыс.руб, в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Резервный и иные целевые фонды	113 183	74 124
в т.ч. резервный фонд, созданный по решению правления	56 949	38 569
Фонд во внеоборотных активах	35	35
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56 199	35 520
списание рекламных материалов за счет резервного фонда	1 697	4 013
Вклад в имущество в целях пополнения оборотных средств по Решению ед.участника	482	907
Приобретение товаров и услуг для ведения уставной деятельности	13 079	51 429
расходы на оплату труда	1 001	674
командировочные расходы	477	344
расходы по договорам ГПХ	403	
пополнение резервного фонда на основании протокола Правления	35 520	60 356
Списание расходов будущих периодов (программное обеспечение) за счет резервного фонда	0	20 293

Целевые фонды и прибыль текущего года до распределения -56 984 тыс.руб.

Резервный фонд - 56 949 тыс.руб.

1. Движение по строке 1370 «Резервный и иные целевые фонды» бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	35	55 873	66 373	122 281
За 2022 г.					
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	36 380	36 380
в том числе:					
чистая прибыль	3211	X	X	36 380	36 380
переоценка имущества	3212	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	X	-	-

Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-
в том числе:					
убыток	3221	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	(77 660)	-	(77 660)
межрасчетный период	3224			(6 877)	(6 877)
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	60 356	(60 356)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	35	38 569	35 520	74 124
За 2023 г.					
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	56 199	56 199
в том числе:					
чистая прибыль	3311	X	X	56 199	56 199
переоценка имущества	3312	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	X	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-
в том числе:					
убыток	3321	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	(17 140)	-	(17 140)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	35 520	(35 520)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	35	56 949	56 199	113 183

17. Строка баланса 1520, Кредиторская задолженность расшифрована в таблице 5.3

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступило		выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	0	8 837		-8 837	0
	5571	за 2022г.	422	1		-423	0
в том числе:			0				
прочая	5554	за 2023г.	0	8 837		-8 837	0
	5574	за 2022г.	422	1		-423	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	593 612	5 691 400		-5 204 323	1 080 689
	5580	за 2022г.	306 003	4 013 336		-3 725 727	593 612
в том числе:			0				0
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	471 810	3 094 139		-2 698 753	867 196
	5581	за 2022г.	241 830	2 065 528		-1 835 548	471 810
	5562	за 2023г.	14 711	1 426 996		-1 427 416	14 291
авансы полученные	5582	за 2022г.	7	1 112 647		-1 097 943	14 711
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	106 881	1 163 277		-1 071 128	199 030
	5583	за 2022г.	63 992	830 102		-787 213	106 881
	5566	за 2023г.	210	6 988		-7 026	172
прочая	5586	за 2022г.	174	5 058		-5 023	210
	5550	за 2023г.	593 612	5 700 237		-5 213 160	1 080 689
Итого	5570	за 2022г.	306 425	4 013 337		-3 726 150	593 612

Увеличение Кредиторской задолженности в сравнительном периоде за прошлые года произошла в связи с увеличением объемов продаж и увеличением Дебиторской задолженности.

18. **Расшифровка строки 6250 «Отчет о целевом использовании средств.** На содержание аппарата управления и осуществление мероприятий (программ) в соответствии с уставными задачами Организации ее учредитель (ОАО «РЖД») ежегодно выделяет денежные средства (в отчетном 2023 году выделено: 84 405 тыс.руб.:

Смета на 2023г.	Сумма поступлений на р/счет, в 2023 г. тыс. руб
Содержание группы по взаимодействию с органами власти АНО «Центр Желдорреформа»	25 334
Содержание центрального аппарата АНО «Центр Желдорреформа»	11 119
Содержание группы, осуществляющей ведение договорных отношений со спортивными клубами в части рекламно-спонсорских контрактов	28 681
Содержание группы по антикоррупционной пропаганде	15 925
Содержание группы по работе с дочерними обществами по использованию фирменного стиля	3 346

19. **Пояснения к строке 6400 «Отчет о целевом использовании средств»** по 5 проектам не используемая сумма 11 995 тыс.руб. переходит на 2024г.

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Остаток средств на конец отчетного года	11 995	11 962

ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

20. **Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах**

Строка 2110 Выручка в 2023 году АНО «Центр Желдорреформа» с 15 филиалами составила – 3 073 395 тыс.руб., в т.ч.:

Наименование показателя	Сравниваемые показатели по годам	
	2023	2022
Выручка	3 073 395	2 121 925
в т.ч. АНО «Центр Желдорреформа»	2 292 710	1 439 408
филиалы АНО «Центр Желдорреформа»	780 685	682 517

Основными заказчиками услуг, оказываемых АНО «Центр Желдорреформа», являлись как само Открытое акционерное общество «Российские железные дороги», так и его структурные подразделения.

В отчетном периоде получена выручка от основной деятельности в области осуществления деятельности организации, по направлениям полученных заданий от заказчика в рамках уставной деятельности содействия реализации Стратегии развития железнодорожного транспорта в РФ, в соответствии утвержденной сметой расходов ОАО «РЖД».

Себестоимость продаж составила 2 868 504 тыс. руб. (стр.2120), в т.ч. затраты на оказание услуг 2 495 522 тыс.руб, затраты, связанные с реализованной продукцией 372 982 тыс.руб.

Управленческие расходы составили 146 363 тыс. руб. (стр.2220), в том числе АНО «Центр Желдорреформа» 48 834 тыс.руб., филиалы АНО «Центр Желдорреформа» 97 529 тыс.руб.:

Проценты к получению по займам, выданным составили 430 тыс. руб. (стр.2320) по займу Северо-Западный ДСКК.

Проценты к уплате по займам, полученным составили 599 тыс. руб. (стр.2330).

Прочие доходы составили 13 902 тыс. руб. (стр.2340), в т.ч.: внереализационные доходы проценты по депозиту банка «Открытие» 13 610 тыс. руб.; оценочные обязательства 287 тыс.руб.; прочие хозяйственные расходы 5 тыс.руб.

Прочие расходы составили 2 925 тыс. руб. (стр.2350), в т.ч.: прочие хоз. расходы 494 тыс.руб.; расходы на услуги банков 2 431 тыс.руб

Прибыль до налогообложения составил 69 652 тыс. руб. (стр.2300)

Налог на прибыль составил минус 13 628 тыс. руб. (стр.2410), в т.ч.:

Текущий налог на прибыль 11 326 тыс. руб. (стр.2411)

Отложенный налог на прибыль составил 2 127 тыс. руб. (стр.2412).

21. Финансовым результатом деятельности организации за 2023 г. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) является чистая прибыль в размере 56 199 тыс. руб.

22. Структура элементов затрат по обычным видам деятельности представлена в таблице:.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	14 245	18 050
Расходы на оплату труда	5620	179 517	150 025
Отчисления на социальные нужды	5630	50 822	40 889
Амортизация	5640	5 410	3 227
Прочие затраты	5650	2 766 771	1 871 808
Итого по элементам	5660	2 719 569	1 944 336
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(12 501)	(7 192)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	106	1 015
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 016 765	2 083 999

23. Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 (НДС отражен свернуто), при этом сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет составила:

За 2022 г. – 239 625 тыс.руб

За 2023 г. – 295 934 тыс.руб

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	2 992 610	2 332 427
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 523 007	2 182 989
НДС	9 068	70 272
Депозит	362 500	-
целевое финансирование	84 405	75 902
прочие поступления	13 630	3 264
Платежи - всего	(2 844 275)	(2 005 721)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 532 329)	(1 727 217)
в связи с оплатой труда работников	(303 253)	(264 603)
налога на прибыль организаций	(3 939)	(9 087)
иные налоги	-	(37)
прочие платежи	(4 754)	(4 777)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	148 335	326 706

Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	4 280	14 952
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	2 066	5 660
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 214	1 695
проценты	-	7 597
Платежи - всего	(994)	(337 036)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(100)	(5 966)
лизинг	-	(1 663)
депозит	-	(328 500)
НДС и транспортный налог	(412)	-
Вклад в имущество в целях пополнения оборотных средств по Решению ед.участника	(482)	-
прочие платежи	-	(907)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	3 286	(322 084)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	151 621	4 622
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	20 872	16 250
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	172 493	20 872

24. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций АНО «Центр Желдорреформа» несет Директор АНО «Центр Желдорреформа», при выполнении хозяйственных операций филиалами АНО «Центр Желдорреформа» ответственность несут директора соответствующих филиалов. Ведение бухгалтерского учета возложено на структурное подразделение – бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Филиалы Организации АНО «Центр Желдорреформа», наделены полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, ведут бухгалтерский учет самостоятельно, в полном объеме. Учет ведется бухгалтерскими службами филиалов. Регистры бухгалтерского учета сформированы программой 1С- 8.3 КОРП (типовая конфигурация) в АНО «Центр Желдорреформа» составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода в течение 2 рабочих дней и подписываются главными бухгалтерами. При необходимости (например, по требованию проверяющих органов или Организации) бухгалтерские регистры выводятся на печать до истечения отчетного периода.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа)
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца

- инвентарная карточка учета объекта основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии таких событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняется ежегодно, в последний день года

- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Филиалы используют нумерацию в первичных документах с префиксом:

Филиал	Префикс	Цифровой индекс
Волговятский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ВВ	52
Восточно-Сибирский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ВС	38
Дальневосточный филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ДВ	27
Забайкальский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ЗБ	75
Калининградский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	КГ	39
Западно-Сибирский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ЗС	54
Красноярский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	КР	24
Нижневолжский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	НВ	64
Северный филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ЯР	76
Северо-Западный филиал АНО «Центр Желдорреформа»	СЗ	78
Средневолжский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	СВ	63
Свердловский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	СД	66
Юго-Восточный филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ЮВ	36
Северо-Кавказский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	СК	61
Южно-Уральский филиал АНО «Центр Желдорреформа»	ЮУ	74

Согласно учетной политике используется ПБУ 18/02: формируются условный расход (условный доход) по налогу на прибыль, постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы, суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списываются по мере выбытия актива или вида обязательства. В нашем случае ведется затратным методом - основанный на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли. Затратный метод (метод отсрочки) в первую очередь базируется на сопоставлении расчета налоговой базы в бухгалтерском и налоговом учете, а учет разниц на балансовых счетах (на счетах учета доходов и расходов) нужен только для того, чтобы это сопоставление получить.

Первичные учетные документы

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности Организации применяются унифицированные формы документов, разработанных Госкомстатом России, а в случае отсутствия типовых аналогов -

самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ (основание: п.4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

Все документы по движению денежных средств, принимаются к учету только при наличии подписи Директоров и главного бухгалтера АНО «Центр Желдорреформа» или филиала АНО «Центр Желдорреформа».

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С Предприятие КОРП (типовая конфигурация)

Формы бухгалтерской отчетности организаций

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации формируется по общим формам бухгалтерской отчетности, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В соответствии со спецификой некоммерческой организации составляются следующие формы бухгалтерской отчетности:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», включая необходимые приложения

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

Форма №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Аудиторское заключение (при его наличии).

Промежуточная отчетность организацией составляется ежеквартально для предоставления в соответствующие органы в следующем составе:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Перечень форм отчетности, представляемой в Организацию Филиалами, составляющими отдельный баланс, утвержден в Приложении №5 приказа об учетной политике..

Бухгалтерская отчетность Филиала: бухгалтерский баланс Филиала. В бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств показатели включаются развернуто.

Бухгалтерская отчетность предоставляется ее пользователям на бумажных носителях и в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В соответствии с п.8 ст.13 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации Организация проводит инвентаризацию:

1) кассы – не реже 1 раза в квартал;

2) взаиморасчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом Директора.

Приказ на проведение инвентаризации утверждается Директором Организации (для АНО «Центр Желдорреформа») и Директорами филиалов.

Проводить обязательную инвентаризацию в случаях, предусмотренных п.3 ст.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Дополнительный контроль за правильностью отражения хозяйственных операций и оформлением первичных документов осуществляется уполномоченными лицами головной организации.

Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Срок полезного использования объектов основных средств определяется

исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и с учетом ликвидационной стоимости.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа амортизации), Общество проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. В пределах срока, допустимого в рамках одной группы, срок устанавливается по нижней границе (пределу) плюс 1 (один) месяц.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок службы проведенного ремонта, расходы на проведение которого приняты к учету в качестве отдельного объекта ОС, определяется исходя из продолжительности межремонтного периода.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений. Общество ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности проверяет все основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренным МСФО (IAS) 36.

При обесценении первоначальная стоимость основных средств остается без изменений, накопленное обесценение основных средств наряду с накопленной амортизацией вычитается из первоначальной стоимости при представлении актива в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете величина обесценения отражается на счете 02, субсчет «Обесценение» и на счете 91, субсчет «Прочие расходы».

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с учета. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования объекта основных средств, способа получения экономических выгод по окончании использования.

Формирование резервов

В АНО «Центр Желдорреформа» создаются резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство по данному резерву определяется на последний день каждого квартала. Расчет производится по каждому сотруднику организации с учетом количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, а также начисленных страховых взносов. В расчет не включаются предполагаемые выплаты по гражданско-правовым договорам.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность при формировании резерва учитывается в полной сумме, включая налог на добавленную стоимость. При этом в расчет суммы резерва включаются все суммы дебиторской задолженности, выявленные при проведении инвентаризации, независимо от того, подтверждены они дебиторами или нет. Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Расчет резерва на оплату отпусков работников осуществляется в соответствии с Методикой формирования и погашения резерва предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников АНО «Центр Желдорреформа» с обособленными подразделениями.

Резервный фонд, созданный по решению Правления, формируется за счет доходов, полученных в результате предпринимательской деятельности, на осуществление основной

уставной деятельности организации. Отчисления в резервный фонд производятся из балансовой прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей, а так же поступлений от реализации внеоборотных активов. и расходуются на цели, предусмотренные Положением в пределах сметы, утвержденной Правлением. Прибыль, полученная АНО «Центр Желдорреформа» от осуществления предпринимательской деятельности направляется в целевые фонды и в резервный фонд для использования в уставной деятельности по назначению.

Непрерывность деятельности

В соответствии с Уставом организации из видов деятельности АНО «Центр Желдорреформа» является осуществление выставок, ярмарок, конгрессов, совещаний, семинаров, форумов, конференций, круглых столов и других аналоговых мероприятий, дизайну выставочных стендов, деятельность, связанная с проведением культурно-массовых, зрелищно-развлекательных, корпоративных, спортивных мероприятий, а так же деятельность, связанная с производством кинофильмов, видеофильмов, аудиороликов и телевизионных программ и т.д.

АНО «Центр Желдорреформа» является взаимозависимым лицом ОАО «РЖД». Все поручения и заказы на проведение выше указанных мероприятий поступают от ОАО «РЖД».

При исполнении поручений АНО «Центр Желдорреформа» выполняет за счет собственных средств. Часть запланированных мероприятий в регионах, из-за сложившейся ситуации в стране переносятся в режим онлайн, меняется формат их проведения, что удешевляет ранее запланированное мероприятие, а денежные затраты к этому моменту произведены в полном объеме согласно заказанного очного проведения мероприятий. Некоторые мероприятия отменяются по независящим от нас причинам. Кроме того, возмещение от заказчика расходов по уже проведенным мероприятиям происходит в следующих отчетных периодах. То есть организация функционирует в условиях временного дефицита финансирования. В таком случае оборотные средства пополняются за счет средств иных источников.

Вопрос о прекращении деятельности не рассматривается. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство организации считает маловероятным прекращение деятельности, а также существенного снижения капитала (чистых активов) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Директор
АНО «Центр Желдорреформа»



Н.В. Андреева

Главный бухгалтер



О.В. Ильичёва

«19» марта 2024 г.

