

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Железнодорожные машины» за 2023г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *Акционерное Общество «Железнодорожные машины»* (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения об организации

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26 декабря 1995г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Полное наименование: *Акционерное Общество «Железнодорожные машины»;*

Сокращенное наименование: *АО «Железнодорожные машины»;*

Юридический адрес: 214018, Смоленская обл.г. Смоленск, пр-кт Гагарина, 22, оф 116

Общество было зарегистрировано 8 декабря 2006 г.

ИНН 6730066975 **КПП** 673001001

ОГРН 1066731116540

ОКТМО 66701000 **ОКФС:** 16- Частная собственность

Наличие обособленных подразделений -не имеется.

1.2 Виды осуществляемой в 2023 хозяйственной деятельности:

АО «Железнодорожные машины» 2023г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

-Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

прочая деятельность:

-Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов

-Торговля оптовая неспециализированная

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 3 чел.

1.3. Состав и компетенция органов управления

Органами управления Обществом в 2023 году являлись учредители: Энкин Михаил Исаакович, Раскин Сергей Владимирович.

Бенефициарными владельцами Акционерного общества являются:

ФИО	Дата рождения	Место рождения	гражданство	Доля в УК %
Энкин М.И	26.07.1960	г.Смоленск	Россия	50
Раскин С.В.	30.06.1969	г.Смоленск	Россия	50

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял директор - Князев Андрей Владимирович

Обязанности главного бухгалтера возложены на Князева Андрея Владимировича

Бухгалтерский учет ведёт ООО «СмолБизнесЦентр» ИНН 6730076035. На основании договора № 08-06-57-016с от 13.05.2008 г. Директор и учредитель - Шамаева Елена Владимировна.

1.4. Аффилированные лица Общества. (Связанные стороны)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами, а именно:

- ООО «Тяжелое Транспортное Машиностроение» ИНН/КПП:6730030111 / 673001001,
- ООО «Вагоностроение» ИНН/КПП 6730067697 / 673001001.

Показатели	Остаток зад-ти на 31.12.2022 года тыс. руб.	Поступило/Отгружено ТМЦ в 2023г. тыс. руб.	Оплачено в 2023 году тыс.руб.	Остаток зад-ти на 31.12.2023год тыс.руб.
Поставка товара б.сч.62 ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	712 012 0	712 012 0	0 0
Приобретение товара б. сч. 60: ООО ТТМ ООО Вагоностроение	53 673 0	1 304 694 0	1 248 033 0	110 334 0
Приобретение и продажа основных средств: ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	0 0	0 0	0 0
Предоставление и получение обеспечений: ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	0 0	0 0	0 0
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон: ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	0 0	0 0	0 0
Движение денежных средств от связанных сторон : ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	0 0	0 0	0 0
Прочее ООО ТТМ ООО Вагоностроение	0 0	62 397 27 750	4 797 0	57 600 27 750

1.5 Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу и учредителю.

В течение 2023 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 01.01.2023 г.	Начислено в 2023г.	Выплачено в 2023г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.)	0	1 014	1 014	0

На основании решения участников Общества в 2023 году выплачивались дивиденды из не распределенной прибыли прошедшего периода

Наименование	Выплачено за 2023г.
	в тыс. руб.
Начислены дивиденды за 2022г.	1 000
Выплачены дивиденды за 2022г.	870
Удержан и перечислен НДФЛ (выступали в качестве налогового агента)	130

1.6 Оценочные обязательства

В 2023 году был сформирован резерв на оплату отпусков, согласно ПБУ 8/2010 и ч.4 и 5 ст.6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Метод расчета резерва на оплату отпусков — в целом по организации.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, принятая в АО «Железнодорожные машины»

Отчетность Общества сформирована исходя из принятой учетной политики и соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № б\н от 29.12.2021г.
- ФСБУ, действующих в отчетном периоде.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется в связи с тем, что система бухгалтерского и налогового учёта максимально приближена, налоговый учет приравнивается к бухгалтерскому и налоговая прибыль совпадает с бухгалтерской не образуя ОНА и ОНО. Таким образом, отпадает необходимость применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Полученная прибыль идет на развитие предприятия.

Учет основных средств

В соответствии с принятой учетной политикой и п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» актив со сроком полезного использования более 12 месяцев и свыше 100 000 рублей относится к объектам ОС.

Учет ОС осуществляются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

В 2023 году основные средства не приобретались. .

Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учетной политикой Общества для перехода на учет по ФСБУ 5/2019 предусмотрен был способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены

Товары для перепродажи учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

При условии 100% предоплаты, реализация товара (оформляется документально) отражается на дату отгрузки с завода — изготовителя и право собственности на товар переходит в момент отгрузки.

При отпуске товаров их оценка производится по ФИФО.

Затраты на доставку товаров на склад учитываются в стоимости товаров.

В 2023 приобретено товаров для перепродажи на сумму 1 086 686 т.р., реализовано товаров на сумму 1 087 582 т.р., остатка товаров на конец года нет. Запасы переданные в залог отсутствуют.

Учет арендных обязательств

Общество для ведения коммерческой деятельности арендует офисное помещение , расположенное по адресу: г Смоленск, пр-кт Гагарина, 22, оф 116

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» так как срок аренды не превышает 12 месяцев, договором аренды не пересмотрен переход права собственности на объект аренды и имущество не сдается в субаренду. Арендные платежи отражаются в бухгалтерском учёте как текущая аренда

Договоры лизинга в 2023 году и ранее не заключались.

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с последующими изменениями и дополнениями).

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере отгрузки товаров.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Учет расходов

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, перечень которых установлен Учетной политикой Общества (п.п.4,5 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы , учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Остатки денежных средств на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2023г. имелись только в рублях .

В 2023 году АО «*Железнодорожные машины*» не производило расчеты с контрагентами с использованием наличных денежных средств. Все расчеты осуществлялись в безналичной форме.

Остатки денежных средств Общества и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2023г. по строке баланса 1250 составили – 328 222 тыс. руб. (остаток по сч.51 — 179 237

тыс. руб., остаток по сч.55.01(аккредитивы) — 55 620 тыс. руб., 55.03(депозиты) — 93 293 тыс. руб.,55.04(карточный счет) -72 тыс. руб.).

Все расчеты с контрагентами осуществлялись на расчетном счете № 40702810159000007676, в СМОЛЕНСКОМ ОТДЕЛЕНИИ №8609 ПАО СБЕРБАНК.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

В Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на депозитных счетах.

Дебиторская задолженность

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- Нарушение сроков исполнения обязательств должником;
- Финансовые затруднения должников;
- В отношении должника возбуждена процедура банкротства

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

За 2023 год таких дебиторов – должников, имеющих признаки банкротств, у Общества не было, поэтому резервы по сомнительным долгам не создавались .

По состоянию на 31.12.2023 г. текущая дебиторская задолженность по балансу (Строка 1230 баланса) составила - 59 512 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2022 г. на 23 203 тыс. руб. в связи с ростом продаж и увеличением доли покупателей с большими сроками оплаты. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Прочая дебиторская задолженность составляет на конец 2023 года — 1 350 тыс. руб.

Расшифровать по прочим дебиторам:

- Расчеты с бюджетом - 1 027 тыс. руб.;
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами — 250 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами — 73 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Кредиторская задолженность

Текущая. кредиторская задолженность отражена в балансе по строке 1520 и составляет 310 551 тыс.руб. и увеличилась по сравнению с 2022 г. на 157 135 тыс. руб. в связи с развитием предприятия, увеличением закупки товаров.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснения 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности». Прочая кредиторская задолженность составляет на конец 2023 года -39 159 тыс.руб.

Расшифровать по прочим кредиторам:

- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами — 39 159 тыс. руб.;

Просроченной кредиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023года нет.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует .

Начисленный налог на прибыль в сумме 1 912 тыс. руб. отражён на счетах бухгалтерского учёта верно.

3.Учетная политика для целей налогового учета:

Согласно принятой налоговой политике учет ведется профилированной организацией ООО «СмолБизнесЦентр».

Итоги работы вышеуказанного предприятия проверяет и подписывает главный бухгалтер АО «Железнодорожные машины».

1.Налоговый учет на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета в зависимости от степени признания в налоговом учете.

2. Основными средствами признаются активы стоимостью свыше 100 000 руб. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации у предыдущего собственника.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется -линейный метод.

3. Товары для перепродажи учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их доставкой до склада.

4. Методы признания доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходами признаются обоснованные и экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, связанные с реализацией.

Расходы связанные с производством и реализацией подразделяются на:

- прямые;

- косвенные.

Косвенные расходы, учитываются на счете 44 и в полном объеме списываются в том периоде к которому относятся .

Выручка (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от основного вида деятельности 2022г. – 994 807 тыс. руб.

Выручка от основного вида деятельности 2023г – 1 096 258 тыс. руб.

Расшифровка текущих затрат общества

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Статья затрат	Сумма 2022г (тыс.руб.)	Сумма 2023г (тыс.руб.)
Себестоимость продаж товара	984 325	1 085 380
Итого	984 325	1 085 380

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Статья затрат	Сумма 2022г (тыс.руб.)	Сумма 2023г (тыс.руб.)
Бухгалтерские услуги	1 080	1 080
Материальные расходы		1 758
Оплата труда	870	1 014
Аудиторские услуги	50	150
Командировочные расходы	36	139
Прочие затраты	537	842
Программное обеспечение	0	12
Субаренда нежилого помещения	117	122
Юридические услуги	480	480
ИТОГО	3 170	5 597

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах):

Статья	Сумма 2022 г (тыс.руб.)	Сумма 2023 г (тыс.руб.)
Штрафы (пени) неустойки к получению по хозяйственным договорам	0	1 704
Разница стоимости возврата и фактической	0	1

стоимости товара		
Участие на электронных торгах	9	0
Списание кредиторской задолженности	0	3
ИТОГО	9	1 707

Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):

Статья	Сумма 2022 г. (тыс.руб.)	Сумма 2023 г. (тыс. руб.)
Банковская гарантия	1 381	0
Услуги банка	737	2 399
Госпошлина	0	30
Страховая премия	54	206
Претензия	43	54
Материальные расходы	340	528
Штрафы (пени) неустойки по хозяйственным договорам	0	159
Размещение сведений в ЕФРСФДЮЛ	1	0
Электронные торги	172	0
ИТОГО	2 728	3376

Проценты к получению (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах):

Статья	Сумма 2022 г. (тыс.руб.)	Сумма 2023 г. (тыс. руб.)
Проценты от вкладов по депозитным счетам	144	5 773

Прибыль общества составила

за 2022 год 3 790 тыс. руб.,

за 2023 год 7 473 тыс. руб.

Информация об уплаченных налогах и сборах за 2023 год

- налог на доходы физических лиц – 253 тыс. руб.

- страховые взносы – 240 тыс. руб.
- налог на прибыль – 1 237 тыс. руб.
- НДС - 1 874 тыс. руб.

Непрерывность

В 2023 году на хозяйственную деятельность общества продолжает оказывать комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

В 2024 году общество будет продолжать свою деятельность в том же направлении, у него отсутствуют намерения в ликвидации или прекращении деятельности.

Сомнения в способности АО продолжать непрерывно свою деятельность (существенная неопределенность непрерывности деятельности) отсутствует, в связи с чем, применение принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности правомерно.

События после отчетной даты.

После подписания отчетности не произошло событий, требующих корректировки бухгалтерской отчетности за 2023 года.

В 2023 году также не вносились корректировки бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Прочие пояснения

Государственная помощь Обществу не перечислялась.

Отчетные сегменты Обществом не выделены.

Сделки с заинтересованностью и крупные сделки не производились.

Операции по перечислению денежных средств по договорам в пользу третьих лиц не производились.

Дата 26.02.2024 года

Генеральный директор _____ Князев А.В.

