ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(Раздел I)

Общество с ограниченной ответственностью
«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

г. Нижний Тагил
2025

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		
						Выбыло								
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	Поступило (в т.ч. Переход на ФСБУ 14)	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценения	начислено амортизации	обесценение	Долгосрочные активы к продаже	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2024г	28 739	(9 602)		21 379	(317)	291		(5 280)	-	-	49 801	(14 591)	
	за 2023г	25 069	(8 134)		4 550	(880)	893		(2 361)	-	-	28 739	(9 602)	
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024г	19 489	(5 830)		9 000	(158)	134		(2 386)	-	-	28 331	(8 082)	
	за 2023г	15 819	(4 995)		4 550	(880)	893		(1 728)	-	-	19 489	(5 830)	
Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу Хау)	за 2024г	7 928	(3 443)		-	-	-		(544)	-	-	7 928	(3 987)	
	за 2023г	7 928	(2 899)		-	-	-		(544)	-	-	7 928	(3 443)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г	1 163	(172)		-	-	-		(79)	-	-	1 163	(251)	
	за 2023г	1 163	(93)		-	-	-		(79)	-	-	1 163	(172)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г	159	(157)			(159)	157			-	-	-	-	
	за 2023г	159	(147)		-	-	-		(10)	-	-	159	(157)	
Прочие нематериальные активы	за 2024г				12 379				(2 271)			12 379	(2 271)	
	за 2024г													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Всего	5120	49 801	28 739	25 069
в том числе:				
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, базу данных, товарный знак, секрет производства	5121	49 801	28 739	25 069

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	-	143	964
в том числе:			
Свидетельство на товарный знак № докуента 521372, № заявки 2013716280		143	
патент на ПМ "Стена боковая ж/д вагона (варианты)			182
патент на ПМ "Устройство сопряжения боковой рамы тележки грузового вагона с подшипниковым узлом колесной пары". Свидетельство № 146005			50
Патент на полезную модель №141624"Железнодорожное транспортное средство (варианты)"			552
Патент Украины № 108870 "Рессорное подвешивание двухосной тележки груз вагона" заяЊ 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	Переход на ФСБУ 14	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 2024г.	4 188	-	-	-	-	-	(4 188)	-	-
	за 2023г.	1 398	-	16 259	(2)	-	(13 467)		4 188	-
в том числе:										
Исключительное право патентообладателя на секрет производства (Ноу-Хау)	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2024г.	3 058	-	-	-	-	-	(3 058)	-	-
	за 2023г.	35	-	11 054	(2)	-	(8 029)	-	3 058	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Создание объектов нематериальных активов	за 2024г.	1 130	-	-	-	-		(1 130)	-	-
	за 2023г.	1363	-	5 205	-	-	(5 438)	-	1 130	-

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 2024г.	3 058	34 762	(8 604)	-	-	-	-	-	(15 858)	13 358
	за 2023г.	35	7 575	(2)	-	-	-	-	-	(4 550)	3 058
в том числе											
Патент	за 2024г.	3 058	34 762	(8 604)	-	-	-	-	-	(15 858)	13 358
	за 2023г.	35	7 575	(2)	-	-	-	-	-	(4 550)	3 058
Конструкторская документация (ноу-хау)	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
База данных	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Орлова Людмила Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)
(По доверенности № 30 от 01.08.2024г)

16 января 2025 г

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 2024г	85 325	(38 244)	-	6 217	-	-	-	(6 865)	-	-	-	-	-	91 542	(45 109)	-
	за 2023г	68 449	(30 437)	-	16 961	(22)	17	-	(7 887)	-	-	-	(63)	63	85 325	(38 244)	-
в том числе																	
Амортизируемые																	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г	55 716	(20 207)	-	2 410	-	-	-	(5 149)	-	-	-			58 126	(25 356)	-
	за 2023г	39 945	(16 110)	-	15 834	-	-	-	(4 160)	-	-	-	(63)	63	55 716	(20 207)	-
Офисное оборудование	за 2024г	22 701	(15 473)	-	1 002	-	-	-	(951)	-	-	-	0	-	23 703	(16 424)	-
	за 2023г	22 322	(12 370)	-	379	-	-	-	(3 103)	-	-	-	-	-	22 701	(15 473)	-
Транспортные средства	за 2024г	5 338	(1 993)	-	-	-	-	-	(150)	-	-	-	0	-	5 338	(2 143)	-
	за 2023г	5 338	(1 725)	-	-	-	-	-	(268)	-	-	-	-	-	5 338	(1 993)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г	851	(345)	-	2674	-	-	-	(404)	-	-	-	0	-	3 525	(749)	-
	за 2023г	502	(145)	-	349	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-	851	(345)	-
Сооружения	за 2024г	58	(16)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	0	-	58	(17)	-
	за 2023г	58	(15)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	58	(16)	-
Здания	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2024г	661	(210)	-	131			-	(210)	-	-	-	-	-	792	(420)	-
	за 2023г	284	(72)	-	399	(22)	17	-	(155)	-	-	-	-	-	661	(210)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые																	-
Инвестиционная недвижимость	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступило		Выбыло			Обесценение	Восстановление обесценения		
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Основные средства	Расходы, увеличивающие стоимость	Признание ОС	Списание	Долгосрочный актив к продаже			Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
	за 2024г	30	-	146	-	(30)	-	-	-	-	146	-
Капитальные вложения	за 2023г	2 271	-	2 206	-	(4 447)	-	-	-	-	30	-
в том числе												
инвестиционная недвижимость	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
отличные от инвестиционной недвижимости	за 2024г	30	-	146	-	(30)	-	-	-	-	146	-
	за 2023г	2 271	-	2 206	-	(4 447)	-	-	-	-	30	-
в том числе		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автоматизация стенда инв 43254714	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	2176	-	2 176	-	(4 352)	-	-	-	-	-	-
Модель вагон-платформа фитинговая 13-192-03 в масштабе М1 32	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-
Блок внешний Ballu	за 2024г	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22	-
Блок внутренний Ballu	за 2024г	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8	-
Пневмоцилиндр	за 2024г	-	-	9	-	-	-	-	-	-	9	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Портал с гидроцилиндром	за 2024г	-	-	91	-	-	-	-	-	-	91	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пульсатор	за 2024г	-	-	46	-	-	-	-	-	-	46	-
	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Право пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло объектов								
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	обесценение	переоценка (по инвестиционной недвижимости)	Пересмотр стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
ППА	за 2024г.	82 337	(12 130)	-	-	(39 833)	-	-	(5 988)	-	-	-	42 504	(18 118)	-
	за 2023г.	45 649	(4 209)	-	-	(123)	123	-	(8 044)	-	-	36 811	82 337	(12 130)	-
в том числе:															
Амортизируемые															
Здания	за 2024г.	79 740	(11 694)	-		(38 351)	-	-	(5 890)	-	-		41 389	(17 584)	-
	за 2023г.	43 706	(3 937)	-	-	-	-	-	(7 757)	-	-	36 034	79 740	(11 694)	-
Сооружения	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024г.	2 597	(436)	-	-	(1 482)	0	-	(98)	-	-		1 115	(534)	-
	за 2023г.	1 943	(272)	-	-	(123)	123	-	(287)	-	-	777	2 597	(436)	-
Земельные участки	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые															
Земельные участки	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ППА	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Орлова Людмила Владимировна**
(подпись) **(расшифровка подписи)**
(По доверенности № 30 от 01.08.2024г .)

16 января 2025 г.

3. Запасы

3.1. 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 2024г.	43 570		-	634 977	(648 156)	-	-			30 391		-
	за 2023г.	80 337		-	421 787	(458 554)	-	-			43 570		-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	8 854		-	195 406	(195 376)	-	-			8 884		-
	за 2023г.	8 049		-	63 832	(63 027)	-	-			8 854		-
Готовая продукция	за 2024г.	5 792		-	158 804	(164 596)	-	-			-		-
	за 2023г.	-		-	57 808	(52 016)	-	-			5 792		-
Товары для перепродажи	за 2024г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	28 924		-	280 767	(288 184)	-	-			21 507		-
	за 2023г.	72 288		-	300 147	(343 511)	-	-			28 924		-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	за 2024г.	-		-	-	-	-	-			-		-
	за 2023г.	-		-	-	-	-	-			-		-

Руководитель _____ Орлова Людмила Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)
(По доверенности № 30 от 01.08.2024г .)

16 января 2025 г.

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	169 692	61 090
Затраты на оплату труда	210 213	162 082
Отчисления на социальные нужды	61 499	47 389
Амортизация	18 135	19 082
Прочие затраты	91 369	35 404
Итого по элементам	550 908	325 047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного	13 410	37 805
Итого расходы по обычным видам деятельности	564 318	362 852

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

Руководитель _____ **Орлова Людмила Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

(По доверенности № 30 от 01.08.2024г .)

16 января 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(Раздел II)

Общества с ограниченной ответственностью

«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

г. Нижний Тагил
2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА 5
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
2.1.1. Организационные аспекты учетной политики 5
2.1.2. Учёт и оценка основных средств 6
2.1.3. Учет аренды 7
2.1.4. Учёт нематериальных активов 9
2.1.5. Учет долгосрочных активов к продаже 10
2.1.6. Учёт сырья и материалов 11
2.1.7. Учёт незавершенного производства и готовой продукции 12
2.1.8. Оценка запасов после признания 13
2.1.9. Учёт и распределение расходов на продажу и управленческих расходов 14
2.1.10. Учёт доходов по обычным видам деятельности 14
2.1.11. Учёт расходов от обычных видов деятельности 15
2.1.12. Учёт прочих доходов и расходов 15
2.1.13. Учёт расходов будущих периодов 16
2.1.14. НДС с авансов полученных 17
2.1.15. Дебиторская и кредиторская задолженность 17
2.1.16. Порядок применения ПБУ 18/02 19
2.1.17. Резервы и оценочные обязательства 20
2.1.18. Отражение в отчетности движения денежных средств 21
2.1.19. Государственная помощь 22
2.2. Изменения учетной политики 22
3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА 24
4. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ 24
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 24
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ 25
7. ЦЕННОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ 25
8. СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 25
9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ 25
10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ 25
11. СВЕДЕНИЯ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ ОБЛИГАЦИЯМ 25

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

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 31.12.2024 г. составляет 10 млн. рублей.

Единственным участником общества является АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» им. Ф.Э. Дзержинского» (ОГРН 1086623002190), доля участия – 100%.

Изменений в уставном капитале и в составе участников Общества в 2024 году не было.

Аудитор Общества:

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, дом № 11, литер Б, помещение 8-Н.

ИНН 7802169879 ОГРН 1027801551106

ООО «АФК-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11606075875.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- за 2024 год – 155 работников;
- за 2023 год – 156 работников;
- за 2022 год – 166 работников.

Основные виды деятельности Общества в 2024 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 2024 году:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность	Номер и дата решения
с 22.06.2023 по 27.04.2024			
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	Заместитель генерального директора по гражданской продукции АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
5	Баранов Александр Николаевич	Генеральный директор ООО «УКБВ»	
с 27.04.2024 по настоящее время			
1	Рощупкин Владимир Николаевич	Исполнительный директор АО «НПК «Уралвагонзавод»	РЕУ ООО «УКБВ» б/н от 27.04.2024
2	Ананьев Сергей Петрович	Начальник управления по интеллектуальной собственности АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
3	Абдулов Гаджи Ибрагимович	Директор ООО «УБТ-Сервис»	
4	Абакумов Андрей Алексеевич	Заместитель генерального директора по гражданской продукции АО «Концерн «Уралвагонзавод»	
5	Баранов Александр Николаевич	Генеральный директор ООО «УКБВ»	

- *Единоличный исполнительный орган Общества* - **генеральный директор – Баранов Александр Николаевич,** решением Единственного участника Общества от 28.05.2024 полномочия продлены до 30.05.2027 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 №3518/02/09/ЭН-128 от 25.07.2023 и №3859/02/09/ЭН-130 от 10.12.2024.

В состав **основного управленческого персонала** Общества в 2024 году входят:

- Генеральный директор;
- Главный конструктор по сопровождению серийного производства;
- Директор по новой технике;
- Директор по экономике и финансам;
- Директор испытательного центра.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии Общества избран Решением Единственного участника от 27.04.2024 г.:

- Ждек Елена Евгеньевна;
- Бубнова Татьяна Юрьевна;
- Саблина Юлия Сергеевна;

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

Полный перечень аффилированных лиц приложен отдельным файлом в *Приложении 1* к настоящим Пояснениям на 11 страницах.

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 27.04.2024 чистая прибыль, полученная по итогам 2023 года в размере 6 953 тыс. руб. оставлена нераспределённой.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности решение Единственного участника Общества о предстоящей выплате дивидендов за 2024 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 2024 год утверждено приказом генерального директора от 29.12.2023 года №515.

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 №3518/02/09/ЭН-128 от 25.07.2023 и №3859/02/09/ЭН-130 от 10.12.2024.

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 «Уральское конструкторское бюро вагоностроения» в 2024 году» от 18.06.2024 №257.

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 01.01.2025 года. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения бухгалтерских оценок.

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

Наименование группы основных средств	**Сроки полезного использования в годах**		**Ликвидационная стоимость, тыс. руб.**	
	На 31.12.2023	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2024**
Офисное оборудование	2 - 7	2-20	19 658	19 658
Сооружения	30	30		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 27	2-27		
Транспортные средства	6 - 17	6-17		
Прочие основные средства	2 - 5	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 Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов, утвержденным приказом ГК «Ростех» от 28.09.2023 № 127 с учетом изменений, внесенных приказом ГК «Ростех» от 13.03.2024 №30. По неурегулированным в Руководстве по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов вопросам Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

На 31 декабря отчетного года Общество провело проверку, на предмет наличия признаков возможного обесценения актива или ЕГДС. По результатам проверки обесценение внеоборотных активов (основных средств) 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 28.09.2023 №127.

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 средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным Банком России нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте, по данным Статистического бюллетеня Банка России или ставка процента, информация по которой получена Обществом по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для Общества в случае привлечения кредита на текущий момент.

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. *Расходы на арендные платежи в связи с использованием упрощенного порядка учета аренды за 2024 год составили 443 тыс. руб.*

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 31.12.2024	**на 31.12.2023**	
1. Здания	23 806	68 046	(44 240)
2. Транспортные средства	580	2 161	(1 581)
Итого по строке 1153:	**24 386**	**70 207**	**(45 821)**

Раскрытие информации о стоимости прав пользования активом содержится в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 уменьшились на сумму 39 833 тыс. руб.

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 2024 год составила 4 613 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 нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022. Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 для всех активов, имеющих признаки нематериальных активов вне зависимости от их стоимости.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив. В состав нематериальных активов включаются, в том числе, неисключительные права и лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности, а также разрешения на производство определенного вида (типа) продукции, выданные федеральными органами исполнительной власти, если они характеризуются признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Начисление амортизации НМА производится *линейным способом*. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. НМА с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Начисление амортизации по нематериальным активам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) объекта нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования этих объектов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки в рамках ежегодной инвентаризации Общество приняло решение об изменении соответствующих элементов амортизации (срок полезного использования) с 01.01.2025. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения бухгалтерских оценок.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нематериальных активов с учетом пересмотра на 31.12.2024 года представлены ниже:

Наименование группы НМА	**Сроки полезного использования в годах**	**Ликвидационная стоимость, тыс. руб.**
нематериальные активы Общества	2-10	-
полученные неисключительные права	2-6	

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

В соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022, а также положениями Учетной политики Общество проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов, утвержденным приказом ГК «Ростех» от 28.09.2023 № 127 с учетом изменений, внесенных приказом ГК «Ростех» от 13.03.2024 №30. По неурегулированным в Руководстве по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов вопросам Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

На 31 декабря отчетного года Общество провело проверку внеоборотных активов на предмет наличия признаков возможного обесценения актива или ЕГДС. По результатам проверки обесценение внеоборотных активов (НМА) не требуется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА на 31.12.2024 года, отсутствуют.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе НМА, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Учет *затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР)* осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н).

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий, установленных п. 17.3 ФСБУ26/2020.

В бухгалтерском учете затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то Общество учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Фактические затраты, которые не могут быть признаны капитальными вложениями в объекты нематериальных активов, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не восстанавливаются в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

В отчётном периоде затраты на выполнение НИОКТР, признанные расходами отчётного периода, составили 8 604 тыс. руб.

Структура НИОКТР Общества представлена ниже: тыс. руб.

	на 31.12.2024	**на 31.12.2023**	**отклонение**
Незаконченные вложения в НМА (НИОКТР)	12 430	3 058	9 372
Создание объектов НМА	928	1 130	(202)
Итого НИОКТР в составе НМА	**13 358**	**4 188**	**9 170**

2.1.5. 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.

2.1.6. 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 2024 год (Раздел I) – таблица 4.1 «Наличие и движение запасов».

Структура сырья и материалов и других аналогичных ценностей:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сырье и материалы	8320	8 185
Топливо	77	128
Запасные части	4	4
Прочие материалы	0	33
Строительные материалы	61	9
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	77	62
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	345	433
Всего:	**8 884**	**8 854**
Резерв под снижение стоимости:	-	-
Итого по строке 1211:	**8 884**	**8 854**

2.1.7. 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.

Номенклатурные группы	Сумма
(01400) Ведение альтернативных поставщиков в подвижной состав	7
(015500) Услуги сторонним организациям	16 876
(015300) Деятельность Испытательного Центра	306
(01700) Авторизация вагоноремонтных предприятий	467
(С-17700) Проекты для ФБУ «РС ФЖТ» (Сертификационные испытания)	3 851
Итого:	**21 507**

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 31.12.2024 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 2024 год:

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Вагон-платформа	5 792	158 804	164 596	-
количество:	1	22	23	-
Итого:	**5 792**	**158 804**	**164 596**	-

2.1.8. 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 31.12.2023 остатки резерва отсутствуют.

2.1.9. 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».

2.1.10. 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 2024 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 2024 г.	за 2023 г.	Изменение
Доход по обычным видам деятельности (выручка)	619 988	379 555	240 433

Наибольшая выручка за отчетный период 320 520 тыс. руб. (52%) получена от выполнения научных исследований и разработок гражданского назначения.

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.

2.1.11. 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. Информация по элементам раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Раздел I) – таблица 5 «Затраты на производство».

Сравнительная таблица результатов основной деятельности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя
Выручка от продаж	619 988	379 555	240 433
Себестоимость продаж	(460 180)	(268 669)	191 511
Коммерческие расходы	(1 746)	(1 473)	273
Управленческие расходы	(102 392)	(92 710)	9 682
Прибыль от продаж	55 670	16 703	38 967

За 2024 год объем чистой прибыли Общества составил – 23 598 тыс. руб. Объем чистой прибыли за 2023 год составил 6 953 тыс. руб.

2.1.12. 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 2024 год отражены по строке 2320 «Проценты к получению» в сумме 1 472 тыс. руб., за 2023 год проценты к получению отсутствуют.

Проценты к уплате за 2024 год отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в сумме 4 613 тыс. рублей и включили в себя проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам. За 2023 год проценты к уплате составили 5 727 тыс. рублей.

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Наименование	2024 год		2023 год		Отклонение
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	912	4	381	2	531
Восстановления оценочных резервов	16 537	67	15 619	77	918
Прибыль(убыток) прошлых лет	15	-	584	3	(569)
Излишки выявленные в результате инвентаризации	146	1	400	2	(254)
Прочие внереализационые доходы (расходы)	6 399	26	3 186	16	3 213

Субсидии полученные на финансирование расходов	500	2	-	-	500
Прочие доходы	-	-	3	-	(3)
Итого:	**24 509**	**100%**	**20 173**	**100%**	**4 336**

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Наименование	**2024 год**		**2023 год**		**Отклонение**
	Сумма	**Уд. вес %**	**Сумма**	**Уд. вес %**	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	865	2	340	2	525
Компенсация расходов на питание	2 268	5	2 051	11	217
Компенсация стоимости путевки на оздоровление сотрудников	633	2	846	5	(213)
Материальная помощь к отпуску на лечение	3 691	8	3 063	16	628
Материальная помощь по кол. договору	1 544	3	1 165	6	379
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 113	3	860	5	253
Непринимаемые в НУ	2 999	7	5 588	29	(2 589)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	29 402	66	1 511	8	27 891
Прочие косвенные расходы	1 579	4	1 221	6	358
Прочие. Социально-трудовые гарантии работников при призыве на военную службу по мобилизации	29	-	2 340	12	(2 311)
Расходы на услуги банков	68	-	80	-	(12)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	12	-	66	-	(54)
Штрафы, пени и неустойки	55	-	-	-	55
Прочие расходы (менее 5% от строки отчетности)	-	-	13	-	(13)
Итого:	**44 258**	**100%**	**19 144**	**100%**	**25 114**

2.1.13. 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.

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».

Структура РБП в отчетном периоде представлена ниже:

тыс. руб.

№ п/п	**Наименование строки баланса**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**Отклонение**
1	Прочие оборотные активы	402	457	(55)
2	Прочие внеоборотные активы	-	5 562	(5 562)
Итого РБП:		**402**	**6 019**	**(5 617)**

2.1.14. 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 01.01.2024г.	НДС с полученных авансов в 2024 г.	НДС, подлежащий к вычету по отгруженной продукции, оказании услуг	НДС с полученных авансов на 31.12.2024г.
2 872	10 378	12 302	948

2.1.15. 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 31.12.2023		Изменение	на 31.12.2024	
	Сумма	Уд. Вес		Сумма	Уд. Вес
Задолженность покупателей и заказчиков	37 497	82%	6 005	43 502	63%
Резерв по сомнительным долгам	*(24)*	-	-	*(24)*	-
Авансы выданные	4 830	11%	7 862	12 692	18%
Прочая дебиторская задолженность	61	-	2	63	-
Налоги и сборы	3 202	7%	9 590	12 792	19%
Итого по строке 1230:	**45 566**	**100%**	**23 459**	**69 025**	**100**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 24 тыс. рублей. На 31.12.2024 года резерв по сомнительным долгам составляет 24 тыс. рублей.

Структура просроченной дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	24	-	24	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	24	-	24	-

Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-

Расшифровка показателей кредиторской задолженности (строки 1450, 1520) тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023		Изменение	на 31.12.2024	
	Сумма	Уд. вес %		Сумма	Уд. вес %
Долгосрочные обязательства – всего:	*66 530*	*100*	*(39 489)*	*27 041*	*100*
Обязательство по аренде	66 530	100	(39 489)	27 041	100
Краткосрочные обязательства – всего:	*50 564*	*100*	*9 007*	*59 571*	*100*
Поставщики и подрядчики	8 705	17	11 882	20 587	35
Обязательство по аренде	6 748	13	(3 885)	2 863	4
Авансы полученные	15 553	31	(10 811)	4 742	8
Задолженность по налогам и сборам	4 400	9	7 006	11 406	19
Задолженность перед внебюджетными фондами	3 665	7	1 525	5 190	9
Задолженность перед персоналом Общества	6 670	13	4 957	11 627	20
Прочие кредиторы	4 823	10	(1 667)	3 156	5

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 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 31.12.2023	получено	возвращено	на 31.12.2024
АО "ВНИИЖТ" г. Москва	З.ЦИМ.10 13433/23/36 42/02/09 от 14.12.2023	Техническое заключение (экспертизы) на сцепное устройство к восьмиосному полувагону	326	-	-	326
ООО "ИЦПС"	2963/02/09 от 17.12.2021	Оказание услуг по проведению поездных испытаний в соответствии с требованиями ГОСТ 33939-2016, ГОСТ 34502-2018	1 115	-	-	1 115
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 "Сертум-Про"	3913/02/09	Аттестация рабочих мест в АСФЗД	-	135	-	135

ПАО «Софтлайн»	3922/02/09 от 24.12.2024	Поставка межсетевого экрана	-	118	-	118
Итого:			**2 601**	**253**	-	**2 854**

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

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками, включая:			
АО "Научно-производственная корпорация "Уралвагонзавод"	31 397	10 795	25 751
АО «ФГК»	12 081	23 320	2 519
АО «Уралкриомаш»	-	3 228	1 799
Расчеты по авансам выданным, включая:			
АО "Научно-производственная корпорация "Уралвагонзавод"	9 360	-	-
ОАО «РЖД» Северокавказская железная дорога	1 445	-	-
Итого по существенным контрагентам:	**54 283**	**37 343**	**30 69**

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

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:			
АО "Научно-производственная корпорация "Уралвагонзавод"	17 836	-	85
ООО «ИЦПС»	1 520	1 517	465
ООО «РЦ "АСКОН – Урал»	-	3 530	-
ООО «Элекси»	-	2 176	2 176
Расчеты по авансам полученным, включая*			
ООО «БалтТрансСервис»	3 814	2 393	-
ООО «РН-Транс	597	-	-
АО «Регионресурс»	-	11 371	-
Итого по существенным контрагентам:	**23 767**	**20 987**	**2 726**

*С учетом НДС с авансов

2.1.16. 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%. В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года в соответствии с законодательством, Обществом по состоянию на 31.12.2024 года произведена корректировка величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Возникшая в результате пересчета разница 844 тыс. руб. отражена в составе показателя строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

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 2024 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)	6 556	-	-	-	-	-	-
Доходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	(2)	-	-	-	-	-
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	-	1 856	-	-	-	-
Амортизация, списание резерва, убыток от реализации	-	-	-	1 528	(10 833)	12 235	(2 462)
Закрытие ОНА по убыткам прошлых лет прибылью текущего года	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**6 556**	**(2)**	**1 856**	**(9 305)**		**9 773**	
Текущий налог на прибыль	**8 878**						
Отложенный налог на прибыль	**468**						

2.1.17. Резервы и оценочные обязательства

В целях бухгалтерского учета в отчётном периоде Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

В целях бухгалтерского учета в отчётном периоде Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по неиспользованным отпускам;
- предстоящих расходов на выплату премий.

Формирование резервов и оценочных обязательств осуществляется в порядке, установленном приказами ГК «Ростех» от 28.09.2023 №127, от 13.03.2024 №30.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	Движение за 2024 год		на 31.12.2024
		Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	
Оценочные резервы, в т.ч.	**24**	**-**	**-**	**24**
резерв по сомнительной дебиторской задолженности	24	-	-	24
Оценочные обязательства, в т.ч.	**25 845**	**46 303**	**47 782**	**27 324**
на оплату отпусков	7 293	27 751	29 228	8 770
на вознаграждение работникам по итогам работы за год	18 552	18 552	18 554	18 554
Всего оценочных обязательств/резервов	**25 869**	**46 303**	**47 782**	**27 348**

2.1.18. 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, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения 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 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 31.12.2024 составил 50 019 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах – 24 775 тыс. руб.;
- денежные средства на специальных счетах в банках – 244 тыс. руб.;
- денежные эквиваленты (займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру) – 25 000 тыс. руб.;

В соответствии с п.16 ПБУ 23 косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

За 2024 год сумма входящего НДС составила:

– стр.4111-4112 «Поступления от продажи продукции работ услуг» - 58 470 тыс. руб.;

За 2024 год сумма исходящего НДС составила:

– стр.4121 «Оплата поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги) – 37 481 тыс. руб.;

– стр. 4129 «Сумма НДС перечисленного в бюджет» - 32 037 тыс. руб.

Таким образом, сальдо расчетов по НДС в размере 11 048 тыс. рублей отражено в строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям.

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.

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 единого налогового счета расшифровка платежей в бюджет за представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование налогов и сборов	2024	2023
стр. 4122 "в связи с оплатой труда работников" (НДФЛ, страховые взносы)	83 488	63 357
стр. 4124 "налог на прибыль организаций"	16 694	10 453
стр. 4129 "прочие платежи"/стр.4119 "поступления" (НДС)	32 037	29 465
стр. 4129 "прочие платежи" (транспорт, имущество)	10	7

стр. 4129 "прочие платежи" (переплата)	1 701	-
Итого:	**133 930**	**103 282**

2.1.19. Государственная помощь

В отчётном периоде по Соглашению о предоставлении из федерального бюджета субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам на компенсацию части затрат, связанных с разработкой международных, региональных и национальных документов в области стандартизации, обеспечивающих применение и исполнение требований технических регламентов, международных соглашений и нормативных правовых актов Российской Федерации от 22.05.2024 №172-11-2024-020 из федерального бюджета общество получило субсидию в размере 500 тыс. руб. на возмещение части затрат, связанных с разработкой ГОСТ 35003-2023 «Вагоны рефрижераторные автономные. Общие технические условия».

Бюджетные средства, полученные на финансирование текущих расходов, были признаны доходами отчётного периода в размере 500 тыс. руб.

2.2. Изменения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом по Обществу от 29.12.2023 года №515.

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).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов и объектов нематериальных активов сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

Общество на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и ранее учитывались в составе нематериальных активов, определяет оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 признаются в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но ранее учитывались в составе других видов активов, переклассифицирует в нематериальные активы, признает в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяет оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но ранее учитывались как активы других видов, переклассифицирует в капитальные вложения в объекты нематериальных активов, признает в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов или как капитальные вложения в нематериальные активы, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и новой редакцией ФСБУ 26/2020 таковыми не являются,

списывает балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с указанными изменениями должны быть признаны капитальными вложениями в объекты нематериальных активов и ранее учитывались в этом качестве, Общество не корректирует их балансовую стоимость.

Балансовая стоимость средств индивидуализации (фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания, др.), созданных собственными силами, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации.

В бухгалтерском балансе за 2024 год по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на предыдущие даты – 31.12.2022 и 31.12.2023 – корректировки в связи с введением ФСБУ 14/2022 и внесением изменений в ФСБУ 26/2020 не производятся.

В отчете о финансовых результатах за 2024 год по графе «За 2023 год» корректировки не производятся, по графе «За 2024 год» сумма единовременной корректировки через нераспределенную прибыль отражается по строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

При списании на нераспределенную прибыль объектов учета, которые не соответствуют требованиям ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, корректировка отложенных налогов также производится по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и изменениями в ФСБУ 26/2020:

тыс. руб.

Наименование статьи	№ строки	Данные на 31.12.2023	Корректировка	Данные на 01.01.2024	Комментарий
Нематериальные активы	1110	19 137	5 604	24 741	Приняты к учету/ списаны НМА
Результаты исследований и разработок	1120	5	(5)	-	НИОКРТ переквалифицированы в НМА/ НИОКТР переведены в незаконченные НМА
Прочие внеоборотные активы	1190	5 562	(5 562)	-	РБП переквалифицированы в НМА
Прочие оборотные активы	1260	457	(196)	261	РБП переквалифицированы в НМА
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	116 617	159	116 776	Объекты, ранее учитываемые в составе НМА списаны с учета (п. 4)
Отложенные налоговые активы	1180	16 360	1 152	17 512	ОНА в связи с переходом на ФСБУ 14/2022
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 204	1 152	21 356	ОНО в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

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 2024 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 2024 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 2024 год – 5 человека, за 2023 год – 4 человека.

Общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2024 год - 22 438 тыс. руб., в том числе:

- повременная оплата по тарифным ставкам и окладам 10 094 тыс. рублей;
- премия за выполнение показателей 2 724 тыс. рублей;
- выплаты по районному коэффициенту 1 913 тыс. рублей;
- прочие выплаты (отпуска, командировки и др.) 7 665 тыс. рублей.

НДФЛ удержанный из общего фонда оплаты труда основного управленческого персонала за 2024 год – 2 930 тыс. руб., за 2023 год - 1 649 тыс. рублей.

Страховые взносы, начисленные на общий фонд оплаты труда основного управленческого персонала за 2024 год – 5 085 тыс. руб.; 2023 год – 3 043 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 № 2* к настоящим Пояснениям.

Выплаты членам Совета директоров в 2024 году не производились.

С остальными связанными сторонам Общества в 2024 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 31.12.2024	на 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	110	110
Программное обеспечение	012	742	583
Материальные ценности в эксплуатации, в т.ч.:	МЦ	22 499	21 991
- Спецоснастка в эксплуатации	МЦ.03	1 957	1 957
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	20 542	20 034

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 2024 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.

Незавершенные судебные процессы по состоянию на 31.12.2024 года в Обществе отсутствуют.

9. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ И КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ В ОТЧТЕНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

Корректировка вступительных остатков и реклассификация статей баланса в отчетном периоде не производились.

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

По состоянию на 31.12.2024 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. Список аффилированных лиц Общества на 11 листах.
2. Информация по сделкам со связанными сторонами на 4-х листах.

Руководитель Орлова Людмила Владимировна

(по Доверенности № 30 от 01.08.2024)

«16» января 2025 г.

п. 4

Приложение 1

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Конфиденциально

Общество с ограниченной ответственностью

«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»

(указывается полное фирменное наименование общества)

ИНН 6623091790
ОГРН 1136623001217
на 31.12.2024

Место нахождения Общества: 622051, Российская Федерация, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28

(указывается место нахождения (адрес постоянно действующего исполнительного органа общества (иного лица, имеющего право действовать от имени общества без доверенности)

Информация, содержащаяся в настоящем списке аффилированных лиц, подлежит составлению в соответствии с ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», с Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (п. 27 ПБУ 4/99

Генеральный директор ООО «УКБВ» А.Н. Баранов

I. Состав аффилированных лиц на

3	1

1	2

2	0	2	4

-	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	*Ананьев Сергей Петрович*	*Согласие на обработку персональных данных не получено*	*Лицо является членом совета директоров Общества* *Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество*	*27.04.2024*	-	-
2.	*Рощупкин Владимир Николаевич*	*Согласие на обработку персональных данных не получено*	*Лицо является членом совета директоров общества* *Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество*	*27.04.2024*	-	-
3.	*Абдулов Гаджи Ибрагимович*	*Согласие на обработку персональных данных не получено*	*Лицо является членом совета директоров* *Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество*	*27.04.2024*		
4.	*Баранов Александр Николаевич*	*Согласие на обработку персональных данных не получено*	*Лицо является членом совета директоров общества* *Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество*	*27.04.2024*	-	-
5.	*Абакумов Андрей Алексеевич*	*Согласие на обработку персональных данных не получено*	*Лицо является членом совета директоров общества* *Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит е общество*	*27.04.2024*	-	-
6.	*Акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э.*	*1086623002190*	*Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов*	*24.04.2018*	-	*100%*

	Дзержинского» (АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»)			22.06.2021		
7.	Акционерное общество «Омский завод транспортного машиностроения» (АО «Омсктрансмаш»)	1085543060734	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
8.	Ковалев Василий Александрович	550602842063	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.07.2022	-	-
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Омсктрансмаш технологии» (ООО «Омсктрансмаш технологии»)	1165543060198	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
10.	Пакки Елена Михайловна	550702730596	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.04.2021	-	-
11.	Акционерное общество «192 Центральный завод железнодорожной техники» (АО «192 ЦЗЖТ»)	1093254005899	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 10.09.2019	-	-
12.	Акционерное общество «61 бронетанковый завод» (АО «61 БТРЗ»)	1097847131678	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	24.04.2018 10.09.2019	-	-

			данного юридического лица			
13.	Акционерное общество «81 бронетанковый ремонтный завод» (АО «81 БТРЗ»)	1092302000922	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 10.09.2019	-	-
14.	Белакин Владимир Викторович	230202783870	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.01.2023	-	-
15.	Акционерное общество «103 бронетанковый ремонтный завод» (АО «103 БТРЗ»)	1097524000640	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	08.11.2022	-	-
16.	Сарданов Вадим Александрович	752404428886	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.11.2022	-	-
17.	Акционерное общество «41 Центральный завод железнодорожной техники» (АО «41 Центральный завод»)	1095027006722	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	08.11.2022	-	-
18.	Анохин Сергей Александрович	772150516698	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.07.2024	-	-
19.	Акционерное общество «Уральское конструкторское бюро	1086623004380	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное	24.04.2018	-	-

	транспортного машиностроения» (АО «УКБТМ»)		общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	12.08.2019		
20.	Терликов Андрей Леонидович	742304060070	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
21.	Акционерное общество «Муромское специальное конструкторское бюро» (АО «Муромское СКБ»)	1033302400230	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
22.	Веденин Сергей Владимирович	330705544092	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.11.2022	-	-
23.	Акционерное общество «Томский электротехнический завод» (АО «ТЭТЗ»)	1127017001605	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
24.	Вологдин Борис Яковлевич	701700134280	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
25.	Акционерное общество «Научно-исследовательский институт двигателей» (АО «НИИД»)	1097746030030	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20	24.04.2018 12.08.2019	-	-

			процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица			
26.	Орешин Дмитрий Арнольдович	540607619619	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.01.2022	-	-
27.	Акционерное общество «Всероссийский научно-исследовательский институт транспортного машиностроения» (АО «ВНИИТрансмаш»)	1027804604013	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
28.	Свиридов Антон Петрович	222306264098	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.06.2019	-	-
29.	Акционерное общество «УралВагонЗавод-Транс» (АО «УВЗ-Транс»)	1097746469952	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
30.	Танцурин Алексей Николаевич	380601914417	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.03.2024	-	-
31.	Акционерное общество «Машиностроительная компания «Витязь» (АО «МК «Витязь»)	1050202782277	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	24.04.2018 12.08.2019	-	-

			данного юридического лица			
32.	Арсланов Ирек Нашлович	026103551282	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
33.	Акционерное общество «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» (АО «Спецмаш»)	1027802749061	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	12.08.2019	-	-
34.	Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Электромашина» (АО «НПО «Электромашина»)	1047422507736	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
35.	Открытое акционерное общество «Электромашина» (ОАО «Электромашина»)	1027402694990	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
36.	Афанасьев Игорь Юрьевич	772375218154	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
37.	Акционерное общество «Уральская большегрузная техника – Уралвагонзавод» (АО «УБТ-Уралвагонзавод»)	1026601370267	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 12.08.2019	-	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «Новый стиль» (ООО «ПФ «Новый стиль»)	1026601101900	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
39.	Общество с ограниченной	1026601102550	Лицо принадлежит к той группе лиц, к	24.04.2018	-	-

	ответственностью «Торговый дом «Северный регион» (ООО «ТД «Северный регион»)		которой принадлежит акционерное общество			
40.	Общество с ограниченной ответственностью «УБТ-Отель» (ООО «УБТ-Отель»)	1126623013593	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
41.	Акционерное общество «Уральский научно-технический комплекс» (АО «УНТК»)	1026601368023	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «УБТ-Сервис» (ООО «УБТ-Сервис»)	1106623003728	Лицо принадлежит к той группе лиц, к котэрой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
43.	Абдулов Гаджи Ибрагимович	662304208344	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
44.	Акционерное общество «Уралкриомаш» (АО «Уралкриомаш»)	1026601371796	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
45.	Скоропупов Дмитрий Александрович	662305463548	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.03.2021	-	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Уральское конструкторское бюро вагоностроения» (ООО «УКБВ»)	1136623001217	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
47.	Баранов Александр Николаевич	662305814154	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
48.	Акционерное общество «Промышленный технопарк ЗЭМ» (АО «ПТ ЗЭМ»)	1115543021021	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
49.	Степанов Андрей Вячеславович	740107728196	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.07.2024	-	-
50.	Общество с ограниченной ответственностью «УВЗ-ЭНЕРГО» (ООО «УВЗ-ЭНЕРГО»)	1056601274894	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
51.	Слуцкий Алексей Сергеевич	662317222508	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.07.2018	-	-
52.	Общество с ограниченной ответственностью «Новый стиль» (ООО «Новый стиль»)	1169658053278	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
53.	Красовский Сергей Юрьевич	666400578088	Лицо принадлежит к той группе лиц, к	24.04.2018	-	-

			которой принадлежит акционерное общество			
54.	Общество с ограниченной ответственностью «УБТ-ИНТЕГРА» (ООО «УБТ-ИНТЕГРА»)	1117746243020	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
55.	Прадед Сергей Александрович	771379351532	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
56.	Общество с ограниченной ответственностью «Транс Инжиниринг» (ООО «Транс Инжиниринг»)	1117746938418	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК» (ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»)	1027403766830	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	24.04.2018 27.11.2020	-	-
58.	Тихомирова Елена Юрьевна	330505772140	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.06.2024		
59.	Общество с ограниченной ответственностью «Уралпромсервис» (ООО «Уралпромсервис»)	1087447007560	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
60.	Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» (ООО «Сфера»)	1147452007053	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
61.	Полихов Виктор Николаевич	74520595024	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
62.	Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Тракторозаводский» (ООО «Технопарк «Тракторозаводский»)	1057424058757	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-

63.	Общество с ограниченной ответственностью "Производственная компания "Челябинский тракторный завод" (ООО "ПК "ЧТЗ")	1227400019153	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.05.2022	-	-
64.	Водопьянов Андрей Валентинович	344402616802	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.05.2022	-	-
65.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Индустриальный парк «Машиностроительный» (ООО УК «Индустриальный парк «Машиностроительный»)	1137452005954	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
66.	Общество с ограниченной ответственностью «ЧТЗ» (ООО «ЧТЗ»)	1157456008104	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
67.	Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский центр кузнечных компетенций» (ООО «ЧЦКК»)	1127452007770	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2020	-	-
68.	Невров Сергей Иванович	343501273209	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.05.2022	-	-
69.	Общество с ограниченной ответственностью «Коварь» (ООО «Коварь»)	1167456125980	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2020	-	-
70.	Бараев Антон Викторович	745006211428	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2020	-	-
71.	Мотовилов Алексей Александрович	742001889158	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.10.2020	-	-

II. Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период

с 01.07.2024 по 31.12.2024

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
1	*Лагутин Михаил Андреевич исключен из списка аффилированных лиц*	*29.07.2024*	*31.12.2024*

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Лагутин Михаил Андреевич	*401802144137*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество*	*08.11.2022*	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
2	*Малюков Сергей Александрович исключен из списка аффилированных лиц*	*23.07.2024*	*31.12.2024*

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
Малюков Сергей Александрович	*745310823569*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество*	*24.07.2023*	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
3	*Степанов Андрей Вячеславович включен в список аффилированных лиц*	*24.07.2024*	*31.12.2024*

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Степанов Андрей Вячеславович	*740107728196*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество*	*24.07.2024*	-	-

№ п/п	Содержание изменения	Дата наступления изменения	Дата внесения изменения в список аффилированных лиц
4	*Анохин Сергей Александрович включен в список аффилированных лиц*	*30.07.2024*	*31.12.2024*

Содержание сведений об аффилированном лице до изменения:

2	3	4	5	6	7
-	-	-	-	-	-

Содержание сведений об аффилированном лице после изменения:

2	3	4	5	6	7
Анохин Сергей Александрович	*772150516698*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество*	*30.07.2024*	-	-

Руководитель Орлова Людмила Владимировна
(по доверенности №30 от 04.08.2024)

Приложение 2

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (Раздел II) ООО "УКБВ"

5. 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 31.12.2023		Движение за 2024 год		Остаток на 31.12.2024	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Полученная продукция, услуги											
1	Группа 1. Основное хоз. Общество	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 квартал по факту использования КИС (2024г.)	-	-	33	33	-	-
2	Группа 1. Основное хоз. Общество	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 квартал по факту использования КИС (2024г.)	-	66	66	-	-	-
3	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3257/02/09/УВЗ-189 от 21.11.2022)	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 (31.12.2024) Предусмотрена оплата в январе 2025г.	-	251	588	482	-	144
4	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3486/02/09/УВЗ-122 от 15.06.2023)	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 (2024г)	-	25	25	-	-	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2023		Движение за 2024 год		Остаток на 31.12.2024	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
5	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3711/02/09/УВЗ-69 от 12.03.2024)	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 (2025г.)	-	-	111	149	-	38
6	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3671/02/09/УВЗ- от 12.02.2024)	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 (2024г.)	-	-	111	111	-	-
7	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка энергоресурсов, коммунальные услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2024г)	-	-	1 488	1 488	-	-
8	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка и перевозка ТМЦ	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2025г.)	-	-	85 556	76 196	9 360	-
9	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Медосмотры, питание, экскурсии, прочие услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2024г)	-	-	332	332	-	-
10	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Лицензионные договоры	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2024г.)	-	-	428	428	-	-
11	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Возмещение расходов	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2025г)	-	-	-	17 836	-	17 836
12	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью. (2024г)	6	-	14	20	-	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2023		Движение за 2024 год		Остаток на 31.12.2024	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
13	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО программ ЭВМ	Денежные	аванс в размере 100% стоимости услуг. (2025г)	90	-	90	90	90	-
14	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Сопровождение закупок	Денежные	Постоплата в течении 10 дней после подписания акта (2024г)	-	43	43	-	-	-
15	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Образовательные услуги	Денежные	Аванс в размере 100% стоимости услуг. (2024г)	31	-	-	31	-	-
16	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Образовательные услуги	Денежные	Постоплата в течении 10 дней после подписания акта (2025г)	-	-	502	548	-	46
17	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО ОПС	Денежные	Оплата фиксированная до 5 (Пятого) числа текущего месяца. (2024г)	-	-	428	428	-	-
18	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью. (2025г)	36	-	676	681	31	-
19	Группа 3. Прочие	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 (2025г)	-	130	3 069	3 218	-	279
20	Группа 3. Прочие	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 осуществлянтся оплата (2025г)	-	65	1 960	2 015	-	120
21	Группа 3. Прочие	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 (2024г.)	-	6	6	-	-	-
Итого по полученным услугам, продукции:						***163***	***586***	***95 526***	***104 086***	***9 481***	***18 463***
Реализация услуги, работы, товары											
1	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Выполнение НИОКР	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2025г)	-	-	20 321	18 098	2 223	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2023		Движение за 2024 год		Остаток на 31.12.2024	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
2	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Конструкторские работы в обеспечении серийного производства	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора) (2025г.)	10 795	-	180 768	162 388	29 175	-
3	Группа 3. Прочие	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 (2024г)	3 228	-	1 822	5 050	-	-
4	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Выполнение работ и услуг	Денежные	Оплата текущих платежей осуществляется ежеквартально, в срок не позднее 15 (Пятнадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом (2024г)	12	-	92	104	-	-
5	Группа 3. Прочие	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 (2024г)	-	-	80 584	80 584	-	-
Итого по реализованным услугам:						***14 035***	-	***283 587***	***266 224***	***31 398***	-
Прочие											
1	Группа 3. Прочие	Организация контролируется юридическим лицом	Аренда (ППА)		Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (2033г)	-	-	10 199	10 199	-	-
Итого по прочим операциям:						-	-	***10 199***	***10 199***	-	-
Резервы по сомнительным долгам, списанная дебиторская задолженность											
1	Группа 3. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Резерв по сомнительным долгам			-	-	-	-	-	-
Итого по резерву:						-	-	-	-	-	-

Руководитель

Орлова Людмила Владимировна

(расшифровка подписи)

(По доверенности № 30 от 01.08.2024г .)