ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за_ Январь-Декабрь__2024_г.
отчетный период

		Коды		
	Форма по ОКУД			
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организаци Акционерное общество "Рославльский вагоноремонтный завод"	по ОКПО	93942278		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6725012043		
Вид деятельности Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	30.20.9		
Организационно-правовая форма/ форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
Единица измерения в тыс.рублей	по ОКЕИ	384		

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации:	51010	за 20 24 г.[1]	245	(132)	7380	(133)	(110)	(7038)	-	-	-	7492	(7060)
	51110	за 20 23 г.[1]	222	(115)	23	(-)	-	(17)	-	-	-	245	(132)
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели;	51011	за 20 24 г.[1]	112	(22)	7380	(-)	( )	(7 038)	-	-	-	7 492	(7 060)
	51111	за 20 23 г.[2]	112	(11)		(-)	-	(11)	-	-	-	112	(22)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51112	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51113	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51114	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51015	за 20 24 г.[1]	133	(110)	-	(133)	(110)	(-)	-	-	-	-	(-)
	51115	за 20 23 г.[1]	110	(104)	23	(-)	-	(6)	-	-	-	133	(110)
селекционные достижения	51016	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51116	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочие права	51019	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51119	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Деловая репутация	51020	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51120	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Всего:	51000	за 20 24 г.[1]	245	(132)	7380	(133)	(110)	(7038)	-	-	-	7492	(7060)
	51100	за 20 23 г.[1]	222	(115)	23	(-)	-	(17)	-	-	-	245	(132)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код строки	31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	7492	245	222
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211	7492	112	112
программы для ЭВМ, базы данных	51212	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51213	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51214	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215	-	115	110
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	-	-	-
Деловая репутация	51220	-	-	-
Всего	51200	7492	245	222

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	3	1	1
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	51312	-	-	-
топологии интегральных микросхем	51313	-	-	-
секреты производства, ноу-хау	51314	-	-	-
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315	3	1	1
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	-	-	-
Деловая репутация	51320	-	-	-
Всего	51300	3	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
НИОКР - всего	51400	за 20 24 г.[1]	7 063	-	(-)	(7063)	-
	51410	за 20 23 г.[1]	15 556	9 892	(18 385)	(-)	7 063

1.4.а Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 20	-
	51510	за 20	-

1.5. Незавершенные вложения в нематериальные активы, незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	код строки	На _31_декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г.
1	2	3	4	5
Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР	51600	-	2 000	-
Незавершенные вложения в нематериальные активы	51610	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	52 001	за 20 24 г.[1]	513 980	(93 159)	98 137	( )		(8 053)	-	-	612 117	(101 212)
	52 101	за 20 23 г.[1]	503 323	(86 504)	10 657	( )		(6 655)	-	-	513 980	(93 159)
Сооружения и передаточные устройства	52 002	за 20 24 г.[1]	83 839	(57 804)	31 935	(0)	0	(5 654)	-	-	115 774	(63 458)
	52 102	за 20 23 г.[1]	74 851	(54 501)	8 988	(0)	0	(3 303)	-	-	83 839	(57 804)
Машины и оборудование	52 003	за 20 24 г.1	1 178 709	(946 160)	610 554	(20 115)	20 051	(85 627)	-	-	1 769 148	(1 011 736)
	52 103	за 20 23 г.1	1 169 791	(950 584)	62 999	(54 081)	53 627	(49 203)	-	-	1 178 709	(946 160)
Транспортные средства	52 004	за 20 24 г.1	104 533	(50 917)	68 340	(20 666)	8 042	(28 327)	-	-	152 207	(71 202)
	52 104	за 20 23 г.1	86 798	(40 621)	18 777	(1 042)	1 042	(11 338)	-	-	104 533	(50 917)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52 005	за 20 24 г.1	14 234	(12 558)	4 066	(-)	-	(457)	-	-	18 300	(13 015)
	52 105	за 20 23 г.1	14 394	(12 399)	96	(256)	256	(415)	-	-	14 234	(12 558)
Рабочий скот	52 106	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 106	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Офисное оборудование	52 007	за 20 24 г.1	13 327	(10 816)	741	(-)	-	(1 931)	-	-	14 068	(12 747)
	52 107	за 20 23 г.[2]	12 596	(9 882)	1 419	(688)	688	(1 622)	-	-	13 327	(10 816)
Многолетние насаждения	52 008	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 108	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Земельные участки и объекты природопользования	52 009	за 20 24 г.1	58 884	(-)	0	(-)	-	(0)	-	-	58 884	(0)
	52 109	за 20 23 г.1	58 884	(-)	0	(-)	-	(0)	-	-	58 884	(0)
Капитальные вложения на коренное улучшение	52 010	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 110	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Прочие основные средства	52 011	за 20 г.1	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
	52 111	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(0)	-	-	0	(0)
Всего	52 000	за 20 24 г.1	1 967 506	(1 171 414)	813 773	(40 781)	28 093	(130 049)	-	-	2 740 498	(1 273 370)
	52 100	за 20 23 г.1	1 920 637	(1 154 491)	102 936	(56 067)	55 613	(72 536)	-	-	1 967 506	(1 171 414)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Имущество для передачи в лизинг	52 201	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52 301	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Имущество, предоставляемое по договору проката	52 202	за 20 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52 302	за 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочее имущество (общежитие)	52 203	за 20 24 г.[1]	19 448	(4 313)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 556)
	52 303	за 20 23 г.[1]	19 448	(4 070)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 313)
Всего:	52 200	за 20 24 г.1	19 448	(4 313)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 556)
	52 300	за 20 23 г.[1]	19 448	(4 070)	-	(-)	-	(243)	-	-	19 448	(4 313)

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На _31 декабря 20 24__г.	На _31 декабря 20 23__г.	На _31 декабря 20 22__г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	510 905	420 821	416 819
Сооружения и передаточные устройства	52352	52 316	26 035	20 350
Машины и оборудование	52353	757 412	232 549	219 207
Транспортные средства	52354	81 005	53 616	46 177
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	5 285	1 676	1 995
Рабочий скот	52356	-	-	-
Офисное оборудование	52357	1 321	2 511	2 714
Многолетние насаждения	52358	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52359	58 884	58 884	58 884
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52360	-	-	-
Прочие основные средства	52361	-	-	-
Всего	52370	1 467 128	796 092	766 146
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Имущество для передачи в лизинг	52381	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	52382	-	-	-
Прочее имущество (общежитие)	52383	14 892	15 135	15 378
Всего	52390	14 892	15 135	15 378

2.2. Незавершенные вложения в основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20_24___г.	На 31 декабря 20_23___г.	На 31 декабря 20_22___г.
1	2	3	4	5
Незавершенные вложения в основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52400	328 877	397 980	117 992
Авансы выданные, связанные со строительством основных средств	52401	2 124 254	356 014	635 393
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52410	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код строки	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	52600	47 113	32 352
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	47 113	32 352
в том числе: здания	52611	-	10 657
сооружения и передаточные устройства	52612	31 935	8 916
машины и оборудование	52613	15 178	10 830
транспортные средства	52614	-	1 949
производственный и хозяйственный инвентарь	52615	-	-
рабочий скот	52616	-	-
продуктивный скот	52617	-	-
многолетние насаждения	52618	-	-
земельные участки и объекты природопользования	52619	-	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52620	-	-
прочие основные средства	52621	-	-
доходные вложения в материальные ценности	52650	-	-
в том числе: имущество для передачи в лизинг	52651	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	52652	-	-
прочее имущество	52653	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	52700	(-)	(-)
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710	(-)	(-)
в том числе: здания	52711	(-)	(-)
сооружения и передаточные устройства	52712	(-)	(-)
машины и оборудование	52713	(-)	(-)
транспортные средства	52714	(-)	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	52715	(-)	(-)
рабочий скот	52716	(-)	(-)
продуктивный скот	52717	(-)	(-)
многолетние насаждения	52718	(-)	(-)
земельные участки и объекты природопользования	52719	(-)	(-)
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52720	(-)	(-)
прочие основные средства	52721	(-)	(-)
доходные вложения в материальные ценности	52750	(-)	(-)
в том числе: для передачи в лизинг	52751	(-)	(-)
имущество, предоставляемое по договору проката	52752	(-)	(-)
прочее имущество	52753	(-)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	73	74	75
в том числе: здания	52801	73	74	75
сооружения и передаточные устройства	52802	-	-	-
транспортные средства	52803	-	-	-
прочие основные средства	52809	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	-	-	-
в том числе: здания	52831	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	52832	-	-	-
транспортные средства	52833	-	-	-
прочие основные средства	52839	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	52840	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	65 074	65 074	65 074
в том числе: здания	52851	12 377	12 377	12 377
сооружения и передаточные устройства	52852	1 398	1 398	1 398
транспортные средства	52853	56	56	56
прочие основные средства	52859	51 243	51 243	51 243

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 24 г.[1]	250 000	-	-	(-)	-	0	-	250 000	-
	53111	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(250 000)	-	2 968	-	250 000	-
из них: дочерние общества	53011а	за 20 24 г.[1]	250 000	-	-	(-)	-	0	-	250 000	-
	53111а	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(250 000)	-	2 968	-	250 000	-
зависимые общества	53011б	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53111б	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53112	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53013	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53113	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53013а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53113а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53014	за 20 24 г.[1]	95 000	-	95 000	(-)	-	8 318	-	-	-
	53114	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(95 000)	-	2 968	-	95 000	-
Депозитные вклады	53015	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53115	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53116	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53019	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53119	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого	53010	за 20 24 г.[1]	345 000	-	95 000	(-)	-	8 318	-	250 000	-
	53110	за 20 23 г.[2]	-	-	-	(345 000)	-	2 968	-	345 000	-

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: дочерние общества	53051а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
зависимые общества	53051б	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151б	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53152	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53153	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53053а	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53153а	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53154	за 20 23 г.[2]	-	-	18 000	(18 000)	-	131	-	-	-
Депозитные вклады	53055	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53155	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53156	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53159	за 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого:	53050	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53150	за 20 23 г.[2]	-	-	18 000	(18 000)	-	131	-	-	-
Всего	53000	за 20 24 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53100	за 20 23 г.[2]	-	-	18 000	(18 000)	-	131	-	-	-

Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 24 г.[4]			На 31 декабря 20 23 г.[2]			На 31 декабря 20 22 г.[5]		
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000	-	-	-
из них: дочерние общества	53201а	250 000	-	250 000	250 000	-	250 000	-	-	-
зависимые общества	53201б	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долговые ценные бумаги	53203а	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53204	-	-	-	95 000	-	95 000	-	-	-
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	53200	250 000	-	250 000	345 000	-	345 000	-	-	-

Пояснения 4

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	за 20 24 г.[1]	1 746 352	(-)	15 057 965	(15 710 271)	-	-	942 991	1 094 046	(-)
	54011	за 20 23 г.[2]	1 025 327	(-)	18 264 428	(17 543 403)	-	-	1 645 567	1 746 352	(-)
Животные на выращивании и откорме	54020	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	54021	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	54030	за 20 24 г.[1]	705 768	(-)	16 872 446	(16 485 071)	-	-	-	1 093 144	(-)
	54031	за 20 23 г.[2]	672 757	(-)	19 008 029	(18 975 018)	-	-	-	705 768	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	54040	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	54041	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Готовая продукция и товары отгруженные	54050	за 20 24 г.[1]	-	(-)	15 248 023	(15 248 023)	-	-	-	-	(-)
	54051	за 20 23 г.[2]	-	(-)	14 717 202	(14 717 202)	-	-	-	-	(-)
Расходы будущих периодов	54060	за 20 24 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	54061	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Прочие запасы и затраты	54090	за 20 24 г.[1]	-	(-)	21 650	(21 650)	-	-	-	-	(-)
	54091	за 20 23 г.[2]	-	(-)	20 990	(20 990)	-	-	-	-	(-)
Всего	54000	за 20 24 г.[1]	2 452 120	(-)	47 200 084	(47 465 015)	-	-	x	2 187 190	(-)
	54001	за 20 23 г.[2]	1 698 084	(-)	52 010 649	(51 256 613)	-	-	x	2 452 120	(-)

4.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Наименование показателя	код строки	Период	Созданный резерв	Уменьшенный резерв	Использованный резерв
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54110	за 20 г.	(-)	-	-
	54210	за 20 г.	(-)	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	54140	за 20 г.	(-)	-	-
	54240	за 20 г.	(-)	-	-
Готовая продукция и товары отгруженные	54150	за 20 г.	(-)	-	-
	54250	за 20 г.	(-)	-	-
Всего	54100	за 20 г.	(-)	-	-
	54200	за 20 г.	(-)	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На _31 декабря 20_24_г.			На 31 декабря 20 23_г.			На 31 декабря 20 22__г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики	55100	-	468 670	468 670	-	1 023 301	1 023 301	152 910	480 299	633 209
Авансы выданные	55190	-	165 046	165 046	X	498 100	498 100	X	256 941	256 941
Социальное страхование и обеспечение	55200	X	60	60	X	450	450	X	-	-
в том числе: недоимка	55201	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55202	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Налоги и сборы	55210	X	403 210	403 210	X	515	515	X	18	18
в том числе: федеральный бюджет	55220	X	400 080	400 080	X	505	505	X	18	18
в том числе: недоимка	55221	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55222	X	-	-	X	-	-	X	-	-
региональные и местные бюджеты	55230	X	-	-	X	10	10	X	-	-
в том числе: недоимка	55231	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55232	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Оплата труда	55240	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	X	196	196	-	511	511	-	40	40
Прочая задолженность	55290	X	4 797	4 797	-	1 559 760	1 559 760	-	3 917	3 917
Всего	55000	0	1 041 979	1 041 979	0	3 082 637	3 082 637	152 910	741 215	894 125

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
1	2	3	4	5
Всего	55400	59 318	3 713	164 761
в том числе:		-	-	-
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55401	4 510	198	162 549
покупатели и заказчики за перевозки	55402	-	-	-
авансы выданные	55403	52 785	2 762	1 416
социальное страхование и обеспечение	55404	-	-	-
налоги и сборы	55405	-	-	-
оплата труда	55406	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55407	-	-	-
прочая задолженность	5509	2 023	753	796

5.3. Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На _31 декабря 2024__г.			На 31 декабря 2023__г.			На 31 декабря 2022_г.		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	55600	0	1 180 000	1 180 000	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
Займы	55610	2 398 000	-	2 398 000	398 000	-	398 000	398 000	-	398 000
в том числе: облигационные займы	55611	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	55700	X	1 301 646	1 301 646	X	301 945	301 945	X	238 243	238 243
в том числе: приобретение материально-производственных запасов	55710	X	1 229 288	1 229 288	X	272 847	272 847	X	208 421	208 421
покупная электроэнергия	55720	X	2 754	2 754	X	2 663	2 663	X	2 962	2 962
коммунальные услуги	55730	X	1 717	1 717	X	992	992	X	3 966	3 966
выполненные ремонтные работы	55740	X	756	756	X	479	479	X	415	415
выполненные работы по строительству	55750	X	22 831	22 831	X	375	375	X	140	140
приобретение основных средств, и доходных вложений в материальные ценности	55780	X	10 250	10 250	X	3 703	3 703	X	5 039	5 039
прочие	55790	X	34 050	34 050	X	20 886	20 886	X	17 300	17 300
Оплата труда	55800	X	41 034	41 034	X	33 823	33 823	X	30 640	30 640
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55810	X	25	25	X	5	5	X	15	15
Социальное страхование и обеспечение	55820	X	26 246	26 246	X	3 453	3 453	X	86 285	86 285
в том числе: недоимка	55821	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55822	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Налоги и сборы	55830	X	19 468	19 468	X	14 349	14 349	X	46 476	46 476
в том числе: федеральный бюджет	55840	X	3 810	3 810	X	3 810	3 810	X	6 299	6 299
в том числе: недоимка	55841	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55842	X	-	-	X	-	-	X	-	-
региональные и местные бюджеты	55850	X	10 539	10 539	X	10 539	10 539	X	40 177	40 177
в том числе: недоимка	55851	X	-	-	X	-	-	X	-	-
пени, штрафы	55852	X	-	-	X	-	-	X	-	-
Авансы полученные	55860	X	847 139	847 139	X	5 546 501	5 546 501	X	1 243 118	1 243 118
Прочая задолженность	55890	X	23 376	23 376	X	3 302	3 302	X	6 736	6 736
Всего	55900	2 398 000	3 438 934	5 836 934	398 000	5 903 378	6 301 378	398 000	2 651 513	3 049 513

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код строки	31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[2]
1	2	3	4	5
Просроченная кредиторская задолженность	55920	32 835	3 261	7 463
в том числе: кредиты	55911	-	-	-
займы	55922	-	-	-
из них: облигационные займы	55922а	-	-	-
поставщики и подрядчики	55923	30 507	1 884	848
оплата труда	55924	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55925	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55926	-	-	-
налоги и сборы	55927	-	-	-
авансы полученные	55928	-	383	2 053
прочая задолженность	55930	2 328	994	4 562

Пояснения 6

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код строки	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	14 121 566	14 008 181
Расходы на оплату труда	56200	952 467	788 566
Отчисления на социальные нужды	56300	312 448	253 462
Амортизация	56400	132 320	90 854
Прочие затраты	56500	223 459	266 655
Итого по элементам	56600	15 742 260	15 407 718
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	56710	-387 376	-33 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	56000	15 354 884	15 374 706

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	57000	89 222	124 186	(110 638)	(908)	101 862
в том числе: *Резерв на оплату отпусков*	57001	89 222	124 186	(110 638)	(908)	101 862
Резерв по судебным разбирательствам	57002	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

8. Забалансовые статьи

Пояснения 8

Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	58000	-	-	-
из них: по финансовой аренде (лизингу)	58001	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования в аренде	58002	-	-	-
Основные средства в безвозмездном пользовании	58003	-	-	-
из них: земельные участки и объекты природопользования вбезвозмездном пользовании	58004	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58005	5 134	1 894	1 894
Материалы, принятые в переработку	58006	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	58007	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	58008	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58009	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	58010	93 088	93 455	93 383
Обеспечения обязательств и платежей полученные	58011	0	0	1 000 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	58012	2 600 448	425 270	1 638 894
Износ жилищного фонда	58013	279	257	234
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	58014	-	-	-
Основные средства, сданные в аренду	58015	-	-	-
Нематериальные активы полученные в пользование	58016	-	-	-
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	58017	4 555	2 783	2 432
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	58018	-	-	-
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	58019	52 232	47 310	42 799
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	58020	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	код строки	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего	59000	-		-	
в том числе: на текущие расходы	59001	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	59005	-		-	
Получено внебюджетных средств - всего	59010	6 162		4 914	
в том числе: на текущие расходы	59011	-		-	
		6 162		4 914	
на вложения во внеоборотные активы	59015	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г.[1]	59100	-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]	59200	-	-	(-)	-
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]	59110	-	-	(-)	-
20 ____ г.[2]	59210	-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-

Руководитель _____ Черняк Юрий Александрович Главный бухгалтер _____ Романенкова Анна Григорьевна

28 февраля 2025 года

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД

		Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО «Рославльский ВРЗ»	по ОКПО	93942278		
Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП	ИНН/ КПП	6725012043/672501001		
Вид экономической деятельности: Предоставление услуг по восстановлению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД 2	30.20.9		
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Непубличные акционерные общества/Частная собственность	ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Местонахождение(адре): 216501, Смоленская обл., г.Рославль, ул.Энгельса, д. 20				

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Рославльский ВРЗ» (далее - Общество) за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составлена в валюте Российской Федерации

I. Общие сведения

Акционерное общество «Рославльский ВРЗ» (сокращенное наименование - АО «РВРЗ», далее по тексту - Общество) создано в соответствии с договором о создании Общества №08/2006 от 13.02.2006.

Юридический адрес и местонахождение

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 216501, Смоленская область, город Рославль, улица Энгельса, дом 20.
Почтовый адрес: 216501, Смоленская область, город Рославль, улица Энгельса, дом 20.
Адрес электронной почты: rvrz@rvrz.ru
Адрес страницы в сети интернет: www.rvrz.ru

Дата регистрации юридического лица: 27.02.2006, зарегистрировано в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Смоленской области.

Основной государственный номер (ОГРН):1066725002409.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6725012043.
Код причины постановки на учет (КПП): 672501001.

Сведения об акционерах на 31.12.2024:

1. Назаров Виктор Иванович
   Доля владения (участия): 56,1001%
   Количество акций 488 524 штук

2. Марков Алексей Валерьевич
   Доля владения (участия): 24,4999%
   Количество акций 213 347 штук

3. Акционерное общество «Паровоз Инвестиции» ИНН участника (учредителя): 9727093621
   Доля владения (участия): 19,4%
   Количество акций: 168 937 штук.

Список акционеров на 29.11.2024, участвующих в распределении дивидендов по результатам 9 месяцев 2024:

1. Назаров Виктор Иванович
   Доля владения (участия): 50,5%
   Количество акций 439 758 штук

2. Марков Алексей Валерьевич
   Доля владения (участия): 24,4999%
   Количество акций 213 347 штук

3. Назарова Галина Александровна
   Доля владения (участия): 25,0001%
   Количество акций 217 703 штук.

Основные виды и направления деятельности Общества

- предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и подвижного состава;
- производство несамоходных железнодорожных и прочих вагонов для перевозки грузов.

Численность Общества

Среднесписочная численность работников по состоянию на отчетную дату составляет 861 человек, по состоянию на 31.12.2023 - 858 человека.
Средняя заработная плата составляет: 93 090 тыс. руб., (увеличение на 23 567 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом).
Задолженность (просроченная) по оплате труда на 31.12.2024г. отсутствует.

Сведения о дочерних и зависимых обществах, филиалов и представительств

ООО «ВАГОННИК» является дочерним обществом АО «Рославльский ВРЗ». На отчетную дату Общество не имеет филиалов и представительств.

II. Органы управления и контроля

В соответствии с Уставом в Обществе созданы следующие органы управления:
Общее собрание акционеров - Высший орган управления.
Совет директоров - Общее руководство деятельностью, состав представлен ниже:

Председатель совета директоров:

Назаров Виктор Иванович - Советник генерального директора по развитию предприятия АО «Рославльский ВРЗ».

Члены совета директоров:

Бидный Сергей Васильевич - директор ООО «Пассаж»;
Золотарева Светлана Сергеевна -генеральный директор ООО «Спартак»;
Ерыкалова Наталия Владимировна - заместитель генерального директора по корпоративному управлению;
Черняк Юрий Александрович - генеральный директор АО «Рославльский ВРЗ»;
Кондакова Елена Федоровна - первый заместитель генерального директора АО «Рославльский ВРЗ»;
Черняк Геннадий Александрович - заместитель генерального директора по экономике и финансам.
Генеральный директор - осуществляет руководство текущей деятельностью.
Единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Черняк Юрий Александрович.
Уставом не предусмотрена Ревизионная комиссия.

Право подписи руководителей

Первая подпись:
Черняк Юрий Александрович - генеральный директор Общества с 28.02.2006 по настоящее время.
Вторая подпись:
Романенкова Анна Григорьевна - главный бухгалтер с 14.04.2015 по настоящее время.

Способ ведения учета в Обществе

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной жизни в Обществе осуществляется современными средствами автоматизации учетно-вычислительных работ с применением программного продукта 1С: Предприятие 8 конфигурация Бухгалтерия предприятия 3.0. Автоматизированной системой бухгалтерского учета охвачены все разделы бухгалтерской отчетности Общества.

Инвентаризация имущества, обязательств и активов Общества

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества Общества проводилась в 2024 году на основании приказов №1401 от 24.09.2024 года «О проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей», №1402 от 24.09.2024 «О проведении инвентаризации объектов незавершенного производства завода», №1934 от 27.12.2024 года«О проведении инвентаризации дебиторской, кредиторской задолженности Общества за 2024год», №1937 от 27.12.2024 года «О проведении инвентаризации оборудования к установке, незавершенного строительства», №1940 от 27.12.2024 года«О проведении инвентаризации нематериальных активов, расходов будущих периодов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств», №1933 от 27.12.2024 года «О проведении инвентаризации по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, расчетам за ТМЦ, находящимся в пути».
Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

III. Учетная политика

Основополагающие правила по ведению бухгалтерского учета обозначены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность организации.
В бухгалтерском учете Общества отражается взаимосвязь всех элементов бухгалтерского учета, которая обеспечивает полное, объективное и непрерывное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия. Элементами метода бухгалтерского учета является документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность.
При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Все хозяйственные операции отражаются в момент их непосредственного совершения, т.е. в момент отгрузки (способ начисления).

Все объекты бухгалтерского учёта выражены в денежной форме, только в рублях РФ.
Все проведённые в бухучёте операции подтверждены документами, которые можно разделить на две ключевые группы: первичные — это документы, которые являются основным подтверждением свершенного факта хозяйственной жизни организации, и учетные регистры — это специальные журналы, в которых регистрируются первичные документы в хронологическом порядке. Назначение оборотно - сальдовой ведомости заключается в проверке правильности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за определенный период.

Сверка фактических активов и обязательств с данными, которые отражены в бухучёте, производится раз в год (перед составление годовой бухгалтерской отчетности).
При инвентаризации запасов Общество проверяет товары на складах — их количество, качество и номенклатуру — и сверяет данные с данными учёта. Способ учета материалов - ФИФО. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Учетная политика по бухгалтерскому Общества (далее - Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изм.)

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утв. Приказом руководителя №1858 от 29.12.2023г.

Информация об изменении учетной политики

Общество вносило изменения в учетную политику, применяемую в 2024 году, в связи с изменением законодательства.

Нематериальные активы, НИОКР

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 №86н). Объекты НМА не имеют материально -вещественной формы.

Первоначальную стоимость НМА Общество формирует по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (основание п.13 ФСБУ 14/2022, п.9 ФСБУ 26/2020.

Лимит стоимости НМА составляет 40 000 рублей. В качестве НМА отражаются результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации юр. лица, разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности.

Признаками нематериального актива, согласно ФСБУ 14/2022 являются:
- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование НМА в ходе обычной деятельности;
- возможность выделения или отделения от других активов;
- возможность достоверного определения первоначальной стоимости;
- способность приносить экономические выгоды;
- предназначение НМА к использованию более 12 месяцев.

Срок полезного использования выбирается для каждого нематериального актива, считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с ФСБУ 26/2020.

При создании НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении следующих условий:
- осуществимо завершение создания объекта НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- имеется намерение и возможность использовать объект НМА;
-имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для создания НМА;
- определена сумма затрат для создания объекта НМА (п.17.3 ФСБУ 26/2020).

Способ начисления амортизации - линейный способ. Амортизация начисляется со следующего месяца после месяца постановки на учет до месяца, следующего за месяцем выбытия.

Затраты, связанные с выполнением НИОКР и не требующие оформления правоохранных документов, не признаются капитальными вложениями в объект НМА, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности в течение 12 месяцев.

В случае разрушения опытного образца его стоимость по завершении работ, давших положительный результат, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в течение 12 месяцев по соответствующим работам на счете учета 97.

Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для ЭВМ, то отражение исключительных прав Общества на эту программу с соответствующим признанием в бухгалтерском учете в качестве материального актива возможно без регистрации в соответствующем органе исполнительной власти.

Основные средства

Имущество организации группируется по составу, функциональной роли и источникам образования. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о капитальных вложениях и об основных средствах производится в соответствии с федеральными стандартами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями. Первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом договора лизинга, при выкупе их Обществом определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей и их выкупной стоимости.

Основные средства в течение времени эксплуатации амортизируются, т.е. постепенно переносят его стоимость на счет 02.

Начисление амортизационных отчислений по всем основным средствам производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в группу.

Начало и прекращение начисления амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или временного прекращения использования основных средств. При переводе основного средства на консервацию амортизация продолжает начисляться. Консервация не является основанием для ее приостановления (п.28 ФСБУ 6/2020).

Приостанавливается начисление амортизации, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость.

После окончания амортизационного периода амортизация перестает начисляться.

Общество принимает сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств	Срок полезного использования, месяцев
1	Здания	360
2	Сооружения	360
3	Машины и оборудование	От 36 до 180
4	Транспортные средства	От 36 до 180
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 24 до 85
6	Офисное оборудование	От 24 до 36

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Капитальные затраты и внеоборотные активы

К капитальным вложениям относятся затраты, которые связаны: со строительством, модернизацией, реконструкцией, достройкой, дооборудованием, приобретением зданий,

сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и иных материальных объектов длительного пользования;

- с созданием нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности;
- с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- с прочими работами и затратами капитального характера;
- с выявленными при инвентаризации объектами незавершенного строительства, объектов недвижимого имущества в размере стоимости соответствующего имущества.

Бухгалтерский учет ведется в разрезе объектов (п.5,7 ФСБУ 26/2020).

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления (пункты 8, 9, 12-15 ПБУ 6/01). Аналитический учет полученных акций (долей) Общество осуществляет поштучно (т.е. каждую акцию или долю).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02). При выбытии ценных бумаг используется метод оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 №180н. Выбран перспективный способ ведения учета запасов.

К запасам относятся:

- сырье, материалы;
- активы для продажи, в том числе товары и готовая продукция;
- незавершенное производство.

(п.3 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках операционного цикла или со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. (п.3 ФСБУ 5/2019).

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов осуществляется с использованием счета учета материальных ценностей № 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно, за исключением расходов на хранение (пп. «в» п.18 ФСБУ 5/2019).

В качестве фактических цен приобретения на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете 10 «Материалы» субсчет 15 «Транспортно-заготовительные расходы».

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитала Общества, применяется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам.

Запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по методу ФИФО.

Общество ведет учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Для учета поступления и движения специальной оснастки используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, ОС-1, ОС-4, ОС-6.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

Для учета поступления и движения средств индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления) используются унифицированные (типовые межотраслевые) формы первичных документов М-4, М-11, М-15, МБ-2, МБ-4, МБ-8.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного актива после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

По способу включения в себестоимость затрат на производство - прямые и косвенные. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением услуг.

К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между видами выпущенной готовой продукции и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально заработной платы основных производственных рабочих (п.25 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Соответственно, счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90 «Продажи».

Полная себестоимость продукции определяется путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных затрат, которые относятся к реализации продукции.

Оценка остатков незавершенного производства на конец отчетного месяца производится на основании данных бухгалтерского учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых затрат, с учетом следующих особенностей:

- при осуществлении деятельности, связанной с обработкой и переработкой сырья, сумма прямых и косвенных (накладных) затрат распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь;

- при выполнении работ сумма прямых и косвенных (накладных) затрат распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ с учетом процента готовности в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Общество признает кредиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью:

- задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет курсовой разницы

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса (то есть не только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату) не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Бухгалтерский учет доходов ведется на основании ПБУ 9/99.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- промышленное производство- услуги, оказываемые Обществом клиентам по договорам на изготовление промышленной продукции, строительство подвижного состава и изготовление для него запасных частей;

- ремонт подвижного состава - совокупность услуг, предоставляемых по договорам на текущий (с отцепкой), деповской и капитальный ремонт собственного (арендованного) подвижного состава клиентов, а также отдельных элементов оборудования и агрегатов подвижного состава клиентов.
- содержание социальной сферы (предоставление услуг социальной сферы) – услуги, оказываемые Обществом клиентам (юридическим или физическим лицам) по договорам на содержание, техническое обслуживание, тепло- и энергообеспечение и ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства, оздоровительного и культурного назначения.
- прочие виды деятельности в соответствии с уставом Общества - оказание прочих услуг и реализация продуктов, не относящихся к перечисленным выше видам деятельности.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг определяется по мере отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н, с учетом следующих особенностей.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов ведется на основании ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Учет затрат ведется по калькуляционному позаказному методу учета затрат. Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением услуг. К таким затратам относятся:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между видами выпущенной готовой продукции и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально заработной платы основных производственных рабочих (п.25 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы не входят в стоимость незавершенного производства и готовой продукции (подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019). Соответственно, счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в полном объеме на счет 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы»

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы» в полном объеме списываются на счет Продажи 90 субсчет 07 «Расходы на продажу».

Формирование конечного финансового результата - бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, - производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Резервы Общества

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 г. № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает оценочные резервы, формируемые как разница между учетной и текущей рыночной стоимости этих активов.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв предстоящих расходов.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается Обществом и определяется ежемесячно. Сумма резерва определяется как произведение расходов на оплату труда с учетом обязательных страховых взносов на процент отчислений в резерв.
Процент отчислений в резерв определяется исходя из отношения предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков на 2024 год, включая обязательные страховые взносы, к предполагаемому размеру расходов на оплату труда на 2024 год, включая обязательные страховые взносы.

Собственные средства (капитал) Общества

Собственный капитал Общества состоит из следующих частей:
- уставный капитал;
- резервный капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- чистая (нераспределенная) прибыль.

Учет расходов по кредитам и займам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.
Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.
Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства, по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:
1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
В 2023 году Общество применяло при реализации следующие ставки:
20 % - реализация на территории РФ,
0 % - экспорт, без НДС (операции, не облагаемые НДС).
Общество не отражает раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

Учет косвенного НДС ведется на счете 68.10. «Прочие налоги и сборы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Исчисление налога на прибыль (ст.286 НК РФ) осуществляется поквартально с исчислением авансовых платежей.
В 2024 году Обществом рассчитаны и отражены в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.
Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА (постоянных налоговых активов), ПНО (постоянных налоговых обязательств) и ОНО (отложенных налоговых обязательств), ОНА (отложенных налоговых активов)

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02.

IV. Об отражении в бухгалтерской отчетности 2024 года информации о переходе на ФСБУ 14/2022 альтернативным способом

Исходя из ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета, в порядке, установленном нормативными правовым актами по бухгалтерскому учету.

При переходе на ФСБУ 14/2022 в отношении активов, учитываемых в качестве НМА до 01.01.2024, которые не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, подлежат единовременному списанию на счет 84 в межотчетный период.

Учетные записи, относящиеся к межотчетному периоду, производятся путем корректировки исходящих остатков по счетам бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату периода предшествовавшего отчетному, т.е. после заключительных записей периода, предшествовавшего отчетному:

тыс. руб.

Счета бух. баланса	Наименование	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 01.01.2024
04.01	Нематериальные активы	245	(132)	112
04.02	Расходы по НИОКР	7 063	(83)	6 980
05	Амортизация нематериальных активов	132	(110)	22

Счета бух. баланса	Наименование	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 01.01.2024
09	Отложенные налоговые активы	3 910	22	3 932
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	1 103 039	(85)	1 102 954

Информации о корректировке ставки налога на прибыль

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% вместо 20% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%».

По состоянию на 31.12.2024 отражена следующая информация:
- по строкам 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета;

- по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражены разницы, возникшие от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В аналогичном порядке на основании пункта 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

V. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

На основании бухгалтерского учёта Компания составляет отчётность за каждый квартал, полугодие и год.

Активы и пассивы баланса, в свою очередь, сгруппированы по строкам, в которых отражаются обороты за отчетный период по однотипным операциям и объектам бухучета.
На основании данных финансово-хозяйственной деятельности Общество формирует бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, регламентированные Приказом Минфина №66н, утв. Приказ Минфина России от 02.07.2010г., в ред. №614 от 19.04.2019г.

Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности

На основании данных бухгалтерской отчетности производятся расчеты ликвидности, платежеспособности, рентабельности и эффективности использования ресурсов Компании.

Бухгалтерский баланс

1.1.Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Нематериальные активы (НМА) Общества состоят из патента на полезную модель и тех. инструкции по визуальному неразрушающему контролю чистовых осей, остаточная стоимость на 31.12.2024 составляет 432 тыс. руб., на 31.12.2023 - 113 тыс. руб.

Состав и движение НМА за 2024 и 2023 год отражены в таблицах «Наличие и движение нематериальных активов», «Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.2.Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса)

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 по результатам инвентаризации сальдо счета 04.2 (НИОКР) на начало отчетного периода (конец периода 2023, предшествующего отчетному 2024) в сумме 6 980 тыс. руб. перевели на счет 04.1 (НМА).

1.3.Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Изменение остаточной стоимости 2024 по отношению к 2023 произошло по следующим группам основных средств:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование групп объектов основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Изменение к 2023 году
1	Здания	510 905	420 821	90 084
2	Сооружения	52 316	26 035	26 281
3	Машины и оборудование	757 412	232 549	524 863
4	Транспортные средства	81 005	53 616	27 389
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	5 285	1 676	3 609
6	Офисное оборудование	1 321	2 511	(1 190)
7	Земельные участки	58 884	58 884	0
	Итого	1 467 128	796 092	671 036

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 по сравнению с 31.12.2023 увеличилась на 671 036 тыс. руб. в связи с вводом здания, оборудования и реконструкцией сооружений и машин и оборудования.

Незавершенное строительство на 31.12.2024 составило сумму 328 877 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023- 397 980 тыс. руб.). Уменьшение произошло в связи с вводом в 2024 году здания обработки вагонных осей. В составе незавершенного строительства отражены объекты строительства, по которым отсутствовало движение в течение отчетного периода, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование объекта ОС	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Комментарий
Вагоностроительный комплекс мощностью 4000 грузовых вагонов.	30 169	30 169	Разработан проект документации нового вагоностроительного производства. Продолжение работ планируется после решения акционеров об инвестировании в данный проект. Реализация проекта планируется.
Служебно-бытовая пристройка к зданию ЦМЦ	177	177	Строительство пристраиваемых служебно-бытовых помещений к зданию ЦМЦ-1 предусмотрено в 2025 году, в целях улучшения условий труда и быта работников цеха.
Сооружение очистных ливневых стоков	667	667	Выполнен проект. Планируется продолжение работ в 2025 году
Эстакада крановая крытая	10	10	Эстакада для производства погрузочно-разгрузочных работ будет реконструирована в 2025 году.

На балансе Общества на 31.12.2024 находятся объекты основных средств подсобного сельского хозяйства в размере 13 939 тыс. руб. и временно не используемое, временно неэксплуатируемое оборудование и здание в размере 15 563 тыс. руб., информация представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
1	02071 Здание телятника с системой водоснабжения и теплоснабжения, 02071	355	14	341
2	02055 Здание свинарника на 500 голов, 02055	1 658	67	1 591
3	02086 Здание арочного склада ПСХ, 02086	2 227	90	2 137
4	02588 Здание трансформаторной подстанции ПСХ, 02588	294	9	285
5	02075 Здание гаража для хранения и ремонта сельхозтехник, 02075	2 038	83	1 955
6	02072 Здание коровника с молочным блоком на 160 голов, 02072	4 294	174	4 120
7	02590 Здание насосной станции с артезианской скважиной ПСХ, 02590	550	17	533
8	02587 Здание котельной ПСХ, 02587	960	29	931
9	02050 Башня водонапорная, 02050	159	14	145
10	02589 Линии электропередач ПСХ, 02589	98	23	75
11	00754 Станок заточной, 00754	7	1	6
12	00814 Установка доильная, 00814	10	6	4
13	00004 Станок токарно-винторезный, 00004	65	13	52
14	00902 Миницех, 00902	110	51	59
15	01383 Станция управления погружными насосами, 01383	2	1	1
16	00864 Сепаратор сливкоотделитель, 00864	15	7	8

17	00765 Прицеп, 00765	15	10	5
18	00870 Прицеп тракторный, 00870	29	18	11
19	00841 Транспортер, 00841	16	10	6
20	00816 Транспортер, 00816	11	7	4
21	00815 Транспортер, 00815	11	7	4
22	01094 Сушка для семян, 01094	57	36	21
23	01374 Насос глубинный, 01374	4	3	1
24	00873 Эл.котел, 00873	103	47	56
25	00385 Котел, 00385	56	18	38
26	00918 Центрофуга, 00918	19	12	7
27	00768 Котел водогрейный, 00768	104	33	71
28	00408 Котел водогрейный, 00408	86	28	58
29	00540 Котел водогрейный, 00540	74	24	50
30	02887 Щит управления пастеризатором, 02887	70	22	48
31	00722 Подстанция трансформаторная, 00722	273	22	251
32	00721 Котельная, 00721	1 125	146	979
33	01069 Комбайн, 01069	128	59	69
34	01555 Косилка, 01555	32	20	12
35	00710 Прицеп тракторный, 00710	12	7	5
36	03216 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осного полувагона	12 174	6 540	5 634
37	03256 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осного полувагона	11 815	5 956	5 859
38	03202 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осногоп/в	12 630	11 169	1 461
39	03262 Кантователь сварки и ремонта кузова 4-х осногоп/в	12 627	10 018	2 609
40	00152 Прессс механический двухкривошипный К-3535А	300	300	-
41	00044 Пресс механический двухривошипный КГ 05106	176	176	-
42	00715 Пресс чеканочный КБ 8336	285	285	-
	Итого	**65 074**	**35 572**	**29 502**

Объекты основных средств, переданные частично в аренду представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Земельный участок (размещение антенной опоры МТС)	1	1
Здание общежития (сотовая связь МТС)	3	3
Здание общежития (банкомат)	29	30
Здание общежития (сотовая связь Т2Мобайл)	12	12
Здание общежития (ПАО Мегафон)	28	28
Всего:	**73**	**74**

В соответствии с положениями учетной политики Общество не производило переоценку основных средств в 2024 году.

На конец 2024 г. Обществом проведена проверка основных средств на обесценение в соответствии с требованиями п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н, п.9 МСФО (IAS) 36"Обесценение активов», введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н
Признаков возможного обесценения основных средств не выявлено.

Общество не проводила формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие признаков обесценения активов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Информация о наличии и движении объектов ОС и НЗС за 2024 и 2023год раскрыта в разделе «Основные средства» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.4.Доходные вложения (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

В составе доходных вложений отражен объект основных средств - здание общежития.

Информация о наличии и движении доходных вложений за 2024 и 2023год раскрыта в разделе «Основные средства» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.41.Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

В отчетности на 31.12.2024 финансовые вложения относятся к долгосрочным, т.к. срок обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты в сумме 250 000 тыс. руб.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов. Резерв **под обесценение финансовых вложений** не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Информация о наличии финансовых вложений за 2024год раскрыта в разделе «Финансовые вложения» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.5.Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Перечень активов, включенных в данную строку, представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочего внеоборотного актива	*Сумма*	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сертификация продукции	21 656	30 379
НИОКР	1 376	-
Итого:	**23 032**	**30 379**

1.6.Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Уменьшение запасов в 2024 году по сравнению с 2023годом произошло в связи с ростом производства в сумме 264 930 тыс. руб.:

по группе Сырье и материалы произошло уменьшение в сумме 652 306 тыс. руб.;
по группе Незавершенное производство увеличение в сумме 387 376 тыс. руб.
Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют на отчетную и предыдущую даты.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Обществом не создавался в отчетном и предыдущем периодах ввиду отсутствия признаков обесценения. Общество проводит работу по дальнейшему использованию указанных запасов, длительно хранящихся на складах.

Информация о движении материально-производственных запасах раскрыта в разделе «Запасы и затраты» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.7.Налог на добавленную стоимость (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

В составе данной строки отражена сумма НДС по документам, по которым было приобретение запасов, товаров, работ и услуг.

Структура счета 19 «НДС» в разрезе субсчетов представлена в таблице:

тыс. руб.

Суб.счет	Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
19.01	НДС при приобретении основных средств	2 940	-	-
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ и материалам в пути	19 384	159 569	47 472
19.04	НДС по услугам	1 697	3 743	47
19.08	НДС при строительстве основных средств	-	1 316	-
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из таможенного союза	3 453	11 333	-
	Итого:	27 474	175 961	47 519

В составе НДС по счету 19 «Налог на добавленную стоимость» на 31.12.2024г. отсутствуют счета-фактуры для принятия к вычету от поставщика, либо в случае обнаружения в документе ошибок до момента исправления.Пока счет-фактура отсутствует, покупатель не вправе вычесть НДС, поэтому на счете 19 числится дебетовое сальдо. Как только счета-фактуры поступит, покупатель спишет налог в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом».

1.8.Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составила 1 041 979 тыс. руб. Наибольшую долю от общей суммы дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 468 670 тыс. руб. (45%), авансы выданные - 165 046тыс. руб. (16%), перевзнос средств по налогам, сборам и фондам - 403 270 тыс. руб. (39%).

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Покупатели и заказчики	468 670	1 023 301
Авансы выданные	165 046	498 100
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечения	403 270	965
Расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами	196	511
Прочие дебиторы	4 797	1 559 760
Всего:	**1 041 979**	**3 082 637**

Из задолженности покупателей и заказчиков основная доля приходится на следующих контрагентов, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Вагонник ООО	343 555	791 340
МРТ ООО	99 000	-
ИНЖИНИРИНГ СЕРВИС - ПУТЬМАШ ООО	12 000	-
Промэкспортразвитие ТОО	-	148 500

Трансойл ООО	-	23 040
НТР ООО	4 396	346
Рославльский филиал Смоленскрегионтеплоэнерго, ООО	5 711	5 206

По статье «Авансы выданные» наиболее существенными являются контрагенты, перечень которых представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
РВЗ ООО ТД	78 613	-
Евраз ТК ООО	-	289 010
НТР ООО	-	92 845
Металл Групп ООО	40 901	57 074
ТМК ПАО	7 149	15 850
ИЦ ВЭИП ООО	14 817	5 208
ОПТИПРОМ ИНЖИНИРИНГ ООО	4 128	4 752

Дебиторская задолженность является текущей, просроченная дебиторская задолженность свыше 3 месяцев составляет 59 318 тыс. руб.

Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2024 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности 3 лет.

Списание задолженностей с истекшим срокам исковой давности в 2024г. Обществом производилось:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КАЛУЖСКОЙ, БРЯНСКОЙ И СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТЯХ	4
Межрайонная ИФНС России № 1 по Смоленской области	3
ПРОММАШ ООО	17
Стрига Алексей Леонидович	2
Храмцов Андрей Валерьевич	2
Всего:	28

В составе прочих расходов учтена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 28 тыс. руб.

Общество не формировало резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием просроченной (сомнительной) задолженности, что подтверждено данными инвентаризации, первичными документами и условиями договоров.

Дебиторская задолженность, учтенная по состоянию на 31.12.2024г. является краткосрочной, со сроком погашения (обращения) менее 12 месяцев после отчетной даты и отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности обосновано.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составила 3 082 637 тыс. руб. Наибольшую долю от общей суммы дебиторской задолженности составляет дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 1 023 301 тыс. руб. (33%), авансы выданные - 498 100 тыс. руб. (16%), прочая задолженность - 1 560 271 тыс. руб. (51%).

Расшифровка дебиторской задолженности отражена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.9.Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2024г. под депозит размещены денежные средства во Владимирском отделении №8611ПАО Сбербанка в размере 55 000 тыс. руб. на 31.12.2023г. под депозит размещены денежные средства во Владимирском отделении №8611 ПАО Сбербанк в размере 770 000 тыс. руб., информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Депозитные сделки краткосрочные	55 000	770 000
Денежные средства на расчетном счете	6 948	25 686
Денежные средства на валютном счете	-	-
Денежные средства в кассе	151	63
Итого:	**62 099**	**795 749**

1.10.Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование прочего оборотного актива	*Сумма*	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НИОКР	11 060	-
программное обеспечение	84	120
страхование ОСАГО,КАСКА	2 282	2 174
сертификаты	3 585	48
расходы будущих периодов	2 000	4 073
недостачи	986	3
Итого:	**19 997**	**6 418**

Таким образом, из оборотных активов по состоянию на 31.12.2024:

- денежные средства составляют 1,86% или 62 099 тыс. руб. (за 2023- 12,22% или 795 749 тыс.руб.);
- запасы - 65,5 % или 2 187 190 тыс.руб. (за 2023- 37,65% или 2 452 120 тыс.руб.);
- дебиторская задолженность - 31,2 % или 1 041 979 тыс.руб. (за 2023- 47,33 % или тыс.руб.).

1.11.Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года Уставный капитал Общества не менялся и составляет 870 808 тыс. рублей.

Величина прибыли (убытка), используемая при расчете прибыли (убытка) на акцию составляет (требование Приказ Минфина 29н, п.16) за 2024год 2 125 131 тыс. руб., за 2023 год 1 104 593 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 2 440 руб. Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 1 268 руб.

Уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 870 808 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Акции оплачены в полном объеме.

В 2024 году Общество не осуществляло публичного размещения облигаций или иных ценных бумаг, в объеме и порядке установленными Банком России.

В соответствии с нормами ст.92 Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.1995г. (с изм.) у Общества отсутствует обязанность публиковать годовую бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

1.12.Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал сформирован за счет налога на добавленную стоимость по имуществу, внесенному в уставный капитал Общества. По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 составляет 4 695 тыс. рублей, изменений не было.

1.13.Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный капитал Общества создан в соответствии с законодательством РФ и Уставом организации. По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 составляет 43 540 тыс. руб., изменений не было. Увеличение резервного капитала производится по решению учредителя.

В соответствии с Уставом Общества после утверждения отчетности годовым общим собранием акционеров отчисление в резервный фонд Общества не производилось, так как, достигнут пятипроцентный размер, размер которого ограничен Уставом Общества. По итогам 2024годав резервный фонд Общества отчисление не производилось.

Таким образом, стоимость чистых активов **(строка 1300 бухгалтерского баланса)** составила:

- по состоянию на 31.12.2024 -1 546 895ыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 676 087 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 - 2 022 082 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 1 151 274 тыс. руб.

Расчет чистых активов:

за 2024: стр.1600 (ф.№1)-стр.1400 (ф.№1)-стр.1500 (ф.№1) +стр.1530(ф.№1) = 1 546 895тыс. руб.

за 2023: стр.1600 (ф.№1)-стр.1400 (ф.№1)-стр.1500 (ф.№1) +стр.1530(ф.№1) = 2 022 082тыс. руб.

Уменьшение собственного капитала Общества в 2024 году к уровню 2023 года составило 475 187 тыс. руб.

В 2024 году Общество получило финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний в виде возмещения расходов на приобретенные средства индивидуальной защиты в размере 6 162 тыс. руб., в 2023 году в размере 4 914 тыс. руб.

1.14.Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 составляет 2 258 934 тыс. руб. Наибольшую долю кредиторской задолженности составляют авансы, полученные от покупателей в сумме 847 139 тыс. руб. (38%), расчеты с поставщиками и подрядчиками - 1 301 646 тыс. руб. (58%), расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами в сумме 41 059 тыс. руб. (2%), налоги и страховые взносы- 45 714 тыс. руб. (2%).

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	1 301 646	301 945
Авансы полученные	847 139	5 546 501
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	19 468	14 349

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность по внебюджетным фондам	26 246	3 453
Задолженность перед персоналом по оплате труда и перед подотчетными лицами	41 059	33 828
Прочие кредиторы	23 376	3 302
Всего кредиторская задолженность	**2 258 934**	**5 903 378**

Задолженность крупным поставщикам и подрядчикам представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Торговый дом ММК ООО	112 188	-
Уралкуз ПАО	239 748	16 594
Авиагрегат АО	48 900	82 080
СД Транс ООО	98 110	21 380
Транспневматика Сервис ООО	39 589	17 110
Транскомплект ООО	38 770	17 230
Тверская торговая компания ООО	69 993	15 041
ТТМ ООО	46 586	6 196
Муромский завод Транспутьмаш ООО	44 618	12 993
Сатурн-1, ОАО	50 680	-
РВС-Трейдинг ООО	53 760	-
НефтехГазМаш НПО ООО	80 680	-

Кредиторская задолженность является текущей, просроченная кредиторская задолженность свыше 3 месяцев составляет 32 835 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами на 31.12.2024 г. подтверждена актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности.
Списание кредиторской задолженностей с истекшим срокам исковой давности в 2024г. Обществом производилось по следующим контрагентам:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма
Колосов Михаил Александрович	18
РЕЙЛ1520 ООО	6
ТТМ ООО	8
Грузовая Компания, ООО	69
ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ МАШЗАВОД АО	37
Транснефтересурс ООО	114
Физические лица	5
Всего:	257

В составе прочих доходов учтена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 257тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составляет 5 903 378 тыс. руб. Наибольшую долю кредиторской задолженности составляют авансы, полученные от покупателей в сумме 5 546 501тыс. руб. (94%), расчеты с поставщиками и подрядчиками - 301 945 тыс. руб. (5%),расчеты с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами в сумме 33 828 тыс. руб. (1%), налоги и страховые взносы- 17 802 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности отражена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.15.1.Кредиты и займы долгосрочные (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

В 2024 году по договору №ДЗ-10/24от 24.01.2024 Федерального государственного автономного учреждения "Российский фонд технологического развития» получен целевой займ для целей финансирования работ по проекту «Организация производства новых грузовых вагонов» на сумму 2 000 000 тыс. руб., под 1% годовых с оплатой ежеквартально, сроком предоставления возврата займа:

тыс. руб.

Период возврата займа	Сумма лимита
20.03.2027	125 000
20.06.2027	125 000
20.09.2027	125 000
15.01.2028	125 000
20.03.2028	125 000
20.06.2028	125 000
20.09.2028	125 000
15.01.2029	125 000
20.03.2029	125 000
20.06.2029	125 000
20.09.2029	125 000
15.01.2030	125 000
20.03.2030	125 000
20.06.2030	125 000
20.09.2030	125 000
24.01.2031	125 000

В течение 2024 года Обществом было уплачено процентов по данному займу в размере 7 764 тыс. руб.

По договору №ДЗ-120/22 от 25.07.2022 Федерального государственного автономного учреждения "Российский фонд технологического развития» в 2022 году привлекался целевой займ для целей финансирования работ по проекту «Модернизация производства вагонных осей колесных пар тележек грузовых вагонов за счет приобретения новой линии» на сумму 398 000 тыс. руб., сроком предоставления возврата займа:

тыс. руб.

Период возврата займа	Сумма лимита
20.09.2025	49 750
15.01.2026	49 750
20.03.2026	49 750
20.09.2026	49 750
20.09.2026	49 750
15.01.2027	49 750
20.03.2027	49 750
25.07.2027	49 750

В течение 2024 года Обществом было уплачено процентов по данному займу в сумме 3 980 тыс. руб.

Расшифровка кредитов и займов в разделе «Кредиторская задолженность» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.15.2.Кредиты и займы краткосрочные(строка 1510 Бухгалтерского баланса)

В течение 2024 года для пополнения оборотных средств Обществом привлекались заемные средства, в том числе:

- кредит Банка Сбербанк России (публичное акционерное общество) в размере 880 000 тыс. руб. по кредитному соглашению № 7M-420CM1K-VN9 от 11.12.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 880 000 тыс. руб., сроком погашения кредита 19.06.2025 года.
- кредит Банка Сбербанк России (публичное акционерное общество) в размере 500 000 тыс. руб. по кредитному соглашению № 7M-GED-UXW от 26.03.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 500 000 тыс. руб., сроком погашения кредита 24.09.2024 года

Погашение ссудной задолженности по кредитному соглашению № 7M-GED-UXW от 26.03.2024 об открытии возобновляемой кредитной линии за 2024 год в полном размере 1 130 000 тыс. руб.

В течение отчетного периода Обществом было уплачено процентов по полученным краткосрочным кредитам в сумме 23 936 тыс. руб. Задолженность по процентам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 отражена задолженность по открытой кредитной линии № 7M-420CM1K-VN9 от 11.12.2024 на сумму 880 000 тыс. руб.

В декабре 2024 был получен займ от Назарова Виктора Ивановича (совет директоров) по договору №1 от 28.12.2024 под 14% годовых в сумме 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 отражена задолженность по займу № 1 от 28.12.2024 на сумму 300 000 тыс. руб.

Расшифровка кредитов и займов в разделе «Кредиторская задолженность» Приложения (Пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1.15.3.Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550) Бухгалтерского баланса

В течение 2024 года Общество являлось Арендатором, операции которого подлежат квалификации в качестве лизинга в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

В октябре 2024 года Общество Согласно графиков лизинговых платежей по договорам лизинга с ООО «Альфамобиль» грузовые машины КАМАЗ М1840 5490-s5 в количестве 3 штук и прицепы ТОНАР 9888 в количестве 3 штук погасило оставшуюся задолженность в размере 7 275 тыс. руб., в т. ч. НДС.

На 31.12.2024 года по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса задолженность по лизингу отсутствует.

На 31.12.2023 года по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по объектам лизинга на сумму 7 275 тыс. руб.

Задолженность по процентам на 31.12.2024 года отсутствует.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.
Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.
Общество, как лизингополучатель не применяет в отношении лизинговых операций упрощенный порядок учета, предусмотренный п. 11 ФСБУ 25/2018, так как договора лизинга содержит условия

о выкупе предмета лизинга (подп. «а» п. 12 ФСБУ 25/2018, ст. 11, п. 1 ст. 19 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»).

1.16.Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств на 31.12.2024 года отражен резерв по неиспользованным отпускам сотрудников Общества в размере 101 862 тыс. руб., на 31.12.2023 года в размере 89 222 тыс. руб. Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств отражены в разделе «Оценочные обязательства» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024год.

Отчет о финансовых результатах

1.17.Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Увеличение продаж связано с повышением спроса на выпускаемую продукцию, увеличением производства подвижного состава по новым вагонам:

тыс.руб.

Вид деятельности	Сумма		Изменение к 2023году
	2024	2023	
Новое вагоностроение	17 464 648	16 102 500	1 362 148
Изготовление запасных частей	592 948	669 857	(76 909)
Прочие	52 324	47 901	4 423
Итого:	**18 109 920**	**16 820 258**	**1 289 662**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (зачет взаимных требований), основными контрагентами являлись:

тыс.руб.

Наименование	2024	2023
ТТМ ООО	26 707	325
РРК ООО	-	112 320
Муромский завод Транспутьмаш ООО	200	-
Уралкуз ПАО	-	1 691
Рославльский филиал ООО Смоленскрегионтеплоэнерго	4 615	4 497
АВТОМИР-ТРЕЙД ООО	2 850	-
Промтехподшипник-Саратов ООО	12	-
ТСК ООО	80	-
НТР ООО	-	11
ЖД Сервис ООО	-	1 212
Итого:	**34 464**	**120 056**

1.18.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

Вид деятельности	*Сумма*		Изменение к 2023 году
	2024	2023	
Новое вагоностроение	14 144 163	14 200 201	(56 038)
Изготовление запасных частей	455 601	517 001	(61 400)
Прочие	74 698	66 871	7 827
Итого:	**14 674 462**	**14 784 073**	**(109 611)**

Уменьшение себестоимости продаж обусловлено повышением производительности труда, рациональным использованием сырья, топлива и энергии, сокращением затрат на обслуживание.

Расходы по обычным видам деятельности содержат, в том числе:

тыс.руб.

Статья расхода	2024год	2023 год	Изменение к 2023
Расходы по энергетическим ресурсам всего, в том числе:	134 580	126 295	8 285
Электроэнергия	77 335	72 360	4 975
Газ	57 245	53 935	3 310

Оплата труда персонала

Заработная плата выплачивается в сроки, установленные коллективным договором. Задолженность перед персоналом по оплате труда и перед подотчетными лицами по состоянию на 31.12.2024 составляет 41 059 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 - 33 828 тыс. руб. Вся задолженность перед персоналом является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Полная информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов раскрыта в разделе «Затраты на производство» Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

По данным Приложения (Пояснения) к бухгалтерскому балансу по разделу «Затраты на производство» сумма прочих затрат составила за 2024 год - 223 459тыс. руб. за 2023 год - 266 655 тыс. руб., расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Статья расхода	2024 год	2023 год	Изменение к 2023
Энергоресурсы	134 580	126 295	8 285
Налоги и сборы	12 831	786	12 045
Командировочные расходы	10 941	3 031	7 910
Подготовка кадров(повышение квалификации)	579	247	332
Расходы на содержание зданий общехозяйственного назначения	3 317	3 380	(63)
Работы сторонних организаций	50 968	121 038	(70 070)
Вода, водоотведение	10 243	11 878	(1 635)
Итого:	**223 459**	**266 655**	**(43 196)**

Расшифровка управленческих расходов

тыс. руб.

Статья расхода	2024 год	2023 год	Изменение к 2023
Зарплата АУП	260 204	215749	**44 455**

Статья расхода	2024 год	2023 год	Изменение к 2023
Служебные командировки	3 718	2838	880
Канцелярские расходы	1 566	1636	(70)
Расходы на связь	4 392	2791	1 601
Расходы на содержание ВТ	1 246	1387	(141)
Заработная плата специалистов и служащих	91 483	73992	17 491
Заработная плата охраны	33 672	25695	7 977
Расходы на обслуживание легковых а/м.	26 293	11692	14 601
Содержание автобусов	2 031	1714	317
Услуги тепловоза	14 988	17153	(2 165)
Содержание ж/д путь	12 172	24380	(12 208)
Зарплата контролеров ОТК и прочего обслужив.персонала	60 094	44513	15 581
Амортизация основных средств	12 196	4314	7 882
Содержание зданий, сооружений, инвентаря общезаводского назначения	10 241	9991	250
Ремонт зданий, сооружений, инвентаря	5 136	11531	(6 395)
Содержание ЦЗЛ	974	881	93
Содержание здравпункта	515	222	293
Содержание складского хозяйства	1 181	1038	143
Охрана труда	1 186	584	602
Повышение квалификации, подготовка кадров	350	905	(555)
Информационные услуги	2 540	2287	253
Налог на землю	1 113	1357	(244)
Налог на имущество	10 612	9216	1 396
Инспекционный контроль	5 499	5125	374
Инспекционный контроль сертифицированной продукции	1 179	1867	(688)
Конструкторская документация	421	1140	(719)
Аудиторские, консультационные услуги	476	400	76
Зарплата по контракту, труд.соглашению	92	2531	(2 439)
Подписка на газеты и журналы	248	202	46
Конструкторские работы	-	18385	(18 385)
Расходы будущих периодов (сертификация,страхование)	23 118	21150	1 968
Природоохранные мероприятия	3 538	2873	665
Резервы предстоящих расходов по отпускам	61 002	44300	16 702
Больничный лист за счет завода	796	621	175
Прочие расходы	4 500	5183	(683)
Итого:	658 772	569 643	89 129

1.19.Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

тыс.руб.

№ п/п	Виды расходов	2024 год	2023год	Изменение к 2023
1	Транспортные расходы	5 627	1 724	3 903
2	Регистрация вагонов	5 195	8139	(2 945)
3	Услуги таможенного представителя	37	49	(12)
4	Погрузка, транспортировка, увязка, предоставление вагонов, размещение	7 792	9 078	(1 286)

5	Вознаграждение агента по сделке	3 000	2 000	1 000
	Итого:	**21 650**	**20 990**	**660**

Увеличение коммерческих расходов в 2024 году обусловлено увеличением объемов железнодорожных транспортных затрат, вознаграждения агента в соответствии с условиями договоров.

1.20.Проценты к получению и уплате (строки 2320, 2340), Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета отражены суммы за 2024 - 48 542 тыс. руб.: начисленные банком проценты по вкладам на депозитные счета - 40 224 тыс. руб., проценты по займу (договор новации ООО «Вагонник») - 8 318 тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета отражены суммы за 2023 - 59 686 тыс. руб.: начисленные банком проценты по вкладам на депозитные счета - 56 587 тыс. руб., проценты по займу (договор новации ООО «Вагонник») - 3 099 тыс. руб.

Сумма прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах составила за 2024 год - 29 237 тыс. руб. и 16 635 тыс. руб. за 2023 год.

Сумма прочих расходов по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 104 623 тыс. руб. и 60 575 тыс. руб. за 2023 год.

Полная расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатель		Доходы		Расходы	
Наименование	Код показ	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5	6
1. Продажа основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	040	14 905	2 689	-	727
в том числе: основных средств	041	4 706	54	-	-
запасов	042	8 426	682	-	-
товарный займ	043	32	-	-	727
прочих (металлолома)	045	1 741	1 953	-	-
2. Расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов	070	-	-	573	577
3. Расходы по исправлению готовой продукции	090	-	-	-	-
4. Расходы, связанные с оплатой кредитных организаций	140	-	-	5 983	4 791
5. Списание сумм неиспользованных остатков резервов на финансовые результаты	160	908	169	-	-
6. Выбытие объектов основных средств и иных активов, по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания	170	4 744	3 520	-	-
в том числе: выбытие объектов основных средств	171	4 600	3 500	-	-
выбытие иных активов	172	144	20	-	-
7. Кредиторская и депонентская, дебиторская задолженность, по которой срок исковой	210	229	1 735	-	-

Показатель		Доходы		Расходы	
Наименование	Код показ	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5	6
давности истек					
8. Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	230	2 266	3 309	-	-
9. Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	240	20	205	-	-
10. Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	250	-	-	1 615	(876)
из них: - пересчет налогов	251	-	-	0	(876)
11. Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, убытки от списания недостач материальных ценностей	260	-	-	86	566
12. Судебные расходы	290	-	-	387	3 865
13. Курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте прочие курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	330	-	-	129	21
14. Перечисление средств (взносов, выплат и т.д), связанных с благотворительной деятельностью.	360	-	-	24 000	2 500
15.Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	361	-	-	3 257	8 097
16.Перечисления средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с содержанием здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха и т.д.	370	-	-	4 047	4 709
в том числе: здравоохранение	371	-	-	1 841	1 722
культура	372	-	-	753	471
санатории и дома отдыха	373	-	-	1 453	2 516
17.Выплаты согласно коллективным договорам неработающим пенсионерам.	380	-	-	1 165	1 344
18. Финансирование, полученное из бюджета, в т.ч.	420	6 162	4 914	-	-
19.Средства, перечисляемые в благотворительный фонд "Почет"	430	-	-	532	594
20.Средства, перечисляемые в НПФ "Благосостояние" на уставную деятельность	440	-	94	68	-
21.Расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые коллективным договором.	450	-	-	4 654	3 844
22.НДС за счет собственных средств организации	470	-	-	4 641	4 140
23.Некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (ЦФС 9/57 от 18.10.2001)	496	-	-	-	-

Показатель		Доходы		Расходы	
Наименование	Код показ	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5	6
24.Прочие	700	3	-	53 486	25 676
В С Е Г О ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	**900**	**29 237**	**16 635**	**104 623**	**60 575**

Расшифровка строки 700 прочих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024	2023
1	Вознаграждение членам Совета Директоров	37 052	13 543
2	Вознаграждение секретарю Совета Директоров	1 859	1 334
3	Гос. пошлина	58	280
4	Расходы на организацию и проведение собраний акционеров	751	692
5	Штрафные санкции	-	306
6	Членский взнос в некоммерческое партнерство "Объединение производителей желез.техники"	0	3 100
7	Членский взнос в некоммерческое партнерство "Объединение смоленских строителей"	79	45
8	Премия к праздничным датам	740	673
9	Страховые взносы	8 216	3 524
10	Материальная помощь работникам на лечение	220	25
11	Плата за пользование радиочастотного спектора (Роскомнадзор)	8	8
12	Материальная помощь мобилизованным и их семьям	370	120
13	Служебная квартира	41	49
14	Выплаты за счет прибыли	396	26
15	Премия к юбилейным датам	375	545
16	Утилизация оборудования	1	22
17	Налог на землю (непроизводственная)	29	29
18	Премия за спортивные соревнования	-	105
19	Оценка акций	440	390
20	Административный штраф	-	560
21	Увеличение величины оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков	207	206
22	Оценка имущества	-	92
23	Компенсация морального вреда	-	2
24	Премирование по акции приведи друга	810	-
25	Вознаграждение СВО	40	-
26	Банковская гарантия по возмещению НДС	1 720	-
27	Страхование имущества	74	-
	Итого:	**53 486**	**25 676**

Свернутое отражение прочих доходов и расходов представлена за 2024 год в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Код показ	Доходы	Расходы	Сумма сворачивания
1	1. Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	040	162 639	147 734	147 734
2	6. Выбытие объектов основных средств и иных активов, по причине невозможности использования ввиду непригодности	170	5 985	1 241	1 241
3	7. Кредиторская и депонентская, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	210	257	28	28
4	8. Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хоз. договоров	230	2 389	123	123
5	10. Прибыль (убыток) прошлых лет	250	715	2 330	715
6	11. Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, убытки от списания недостач материальных ценностей	260	762	848	762
7	13. Курсовые разницы	330	385	514	385
8	17.Выплаты согласно коллективным договорам неработающим пенсионерам	380	2	1 167	2
	Итого:				150 990

Курс иностранной валюты

За отчетный период Общество не производило операции в иностранной валюте. Для составления бухгалтерской отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ, на отчётную дату.

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101 6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы образовываются по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств и отражаются в общем потоке (прочие поступления и прочие платежи).

1.21. Текущий налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 576 134тыс. руб., за предыдущий период - 302 227тыс. руб. см. ниже:

2024 год

тыс. руб.

Налог на прибыль	=	Текущий налог на прибыль	+	Отложенные налоговые активы	+	Отложенные налоговые обязательства
576 134		557 152		1 853		17 129

2023 год

тыс.руб.

Налог на прибыль	=	Текущий налог на прибыль	+	Отложенные налоговые активы	+	Отложенные налоговые обязательства
302 227		290 737		38		11 452

Расшифровка отложенных налоговых активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменение к 2023
Основные средства	1 802	865	937
Расходы будущих периодов	80	4	76
Оценочные обязательства и резерва	197	-	197
Арендные обязательства	-	3 041	(3 041)
Изменения межотчетного периода по нематериальным активам	-	(22)	(22)
Итого:	2 079	3 910	(1 853)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 и 31.12.2023 исчислены с возникших вычитаемых временных разниц, образовавшихся за счет различного порядка отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменение к 2023
Незавершенное производство	18 649	13 201	5 448
Материалы	32	9	23
Основные средства	44 852	31 977	12 875
Внеоборотные активы	166	81	85
Оценочные обязательства и резервы	0	1 344	(1 344)
Доходы будущих периодов	44	2	42
Итого:	63 742	46 614	17 129

Отложенные налоговые обязательства исчислены с возникших налогооблагаемых временных разниц, образовавшихся за счет различного порядка отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Изменение отложенного налога на прибыль составило на 31.12.2024 -(18 982) тыс. руб., на 31.12.2023 - (11 490) тыс. руб.

1.22Имущество, учитываемое на забалансовых статьях

На забалансовых статьях учитываются следующие ценности:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1.	товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, всего, в т.ч.:	5 134	1 894
1.1	*-металлолом компаний ООО «Межрегионсервис», ОАО НГК «Славнефть», ЗАО «Брянский АМЗ» и других организаций*	714	714
1.2	*- колесные пары вагонные нового формирования типа РУ1Ш-957Г с буксовым узлом (ч.5706-10.40.00.000СБ)*	98	98
1.3	*- рама боковая, балка надрессорная, планка 333.35.00.034, ложементы*	1 082	1 082
1.4	- оси чистовые вагонные типа РУ1Ш с диаметром подступичной части 198 мм	3 240	-
2.	активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство	52 232	47 310
3.	имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	4 555	2 783
4.	списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	93 088	93 455
5.	износ жилищного фонда (служебная квартира)	279	257
6.	обеспечения обязательств и платежей выданные	2 600 448	425 270

Основные средства, полученные в аренду

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества арендованные средства на забалансовых счетах отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества полученные обязательства отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

На 31.12.2024 г. у Общества отражены выданные обязательства в размере:

- УФК по г. Москве «Федеральное государственное автономное учреждение "Российский фонд технологического развития» (залог) на сумму 494 193 тыс. руб.;

- Владимирское отделение №8611 ПАО Сбербанк (гарантия по займу) на сумму 2 105 500 тыс.руб.;

-ПСБ ЛИЗИНГ ООО по договору поручительства № 1072/К_3.1-ДП от 11.10.2024 на сумму 755 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. у Общества отражены выданные обязательства УФК по г. Москве (Федеральное государственное автономное учреждение "Российский фонд технологического развития на сумму 425 270 тыс. руб.

1.23 Отчет об изменениях капитала

Увеличение капитала

Величина капитала на 31 декабря 2024 года составляет 1 546 895 тыс. руб., уменьшение капитала в 2024 году произошло на общую сумму 2 600 318 тыс. руб., за счет выплаты дивидендов на сумму 2 600 233 тыс. руб. и корректировку входящего сальдо по списанию НМА в размере 85 тыс. руб. Увеличение за счет прибыли на сумму 2 125 131 тыс. руб., сумма капитала на 31.12.2023 года составляет 2 022 082 тыс. руб.

Величина капитала на 31 декабря 2023 года составляет 2 022 082 тыс. руб., уменьшение капитала в 2023 году произошло за счет выплаты дивидендов на сумму 358 773 тыс. руб. и увеличение за счет прибыли на сумму 1 104 595 тыс. руб., сумма капитала на 31.12.2022 года составляет 1 276 261 тыс. руб.

1.24 Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением и делятся на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

В таблице представлена информация по операциям «НДС сальдированный» Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2024	2023
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4111	2 242 789	3 428 822
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4112	247	256
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков	4119	3 016	2 566
возврат НДС на расчетный счет	4119	552 000	0
косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, продажа основных средств	4211	941	125
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4121	(2 588 463)	(3 006 330)
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4221	(407 279)	(9 367)
косвенные налоги (НДС) в составе платежей поставщикам и подрядчикам	4129	(5 517)	(11 099)
НДС - платежи в бюджетную систему РФ, налоговый агент	4129	(138 559)	(542 495)

Наименование показателя	Код строки	2024	2023
Итого НДС сальдированный	4119	-	-
Итого НДС сальдированный	4129	(340 825)	(137 522)

Сальдированный результат по НДС 2024 год отражен по строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 340 825 тыс. руб.

Сальдированный результат по НДС 2023 год отражен по строке 4129 «Прочие платежи» в сумме 137 522 тыс. руб.

Прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих поступлений по текущей деятельности	2024 год	2023 год
1	Расчеты с подотчетными лицами	1 818	976
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 619 155	69 790
3	Положительная разница по свернутым НДС-потокам	-	-
	Итого:	**1 620 973**	**70 766**

Прочие платежи (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование прочих платежей по текущей деятельности	2024 год	2023 год
1	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	5 983	4 791
2	Расчеты с подотчетными лицами	50 052	37 464
6	Спонсорство и благотворительность	6 354	4 714
7	Выплаты Совету директоров, ревизионной комиссии, комитетам	38 911	14 877
8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (займ)	-	1 500 000
9	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 110	48 273
10	Отрицательная разница по сальдированному НДС	340 825	137 522
11	**Итого:**	**452 235**	**1 747 641**

VI. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководством Общества проведена оценка в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Признаков неспособности продолжать деятельность непрерывно не выявлено.

В 2024 году на вагоностроительном рынке России сложилась благоприятная обстановка. Вся продукция, выпускаемая Обществом, была крайне востребована. В первую очередь это касалось полувагонов. Результатом работы завода в 2024 году стала реализация подвижного состава в количестве 3 261 единица.

В течение 2024 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в условиях обострения внешнеполитической ситуации (проведение специальной военной операции

СВО) и введения санкций в отношении Российской федерации (колебания курса валют, проблем с логистикой и т.п.), не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, в том числе на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

Акционерами и руководством предприятия была обеспечена 100% загрузка имеющихся производственных мощностей. Год был завершен с положительным финансовым результатом.

В настоящее время вся выпускаемая заводом продукция также востребована на рынке.

Планов по ликвидации Общества Руководство не имеет.

По состоянию на 31.12.2023 объем незавершенного производства составлял 705 768 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 - 1 093 144 тыс. руб. При этом все вагоны, находящиеся в незавершенном производстве, изготавливались по действующим договорам и реализованы в первом квартале 2025 года.

Текущая рыночная ситуация, расширение линейки типов и моделей изготавливаемых моделей (в 2025 году заводом начато строительство полувагонов модели 12-9766-01 со сроком службы 32 года, со второго полугодия будет начато строительство вагонов-цистерн), позволяет считать, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Общество подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

VII. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты формируется по правилам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

В период с 01.01.2025 года по настоящую дату в целях пополнения оборотных средств Обществом кредитные средства не привлекались.

В январе 2025 года Общество погасило, полученный в декабре 2024 года займ в размере 300 000 тыс. руб., в феврале 2025года Общество получило займ от председателя совета директоров Назарова Виктора Ивановича по договору №2 от 27.02.2025 года в размере 300 000 тыс. руб.

Общество уверено в своевременном погашении полученного займа.

Выездная налоговая проверка с 01.01.2019 по 31.12.2024 не проводилась.

Иные события после отчетной даты не выявлены.

VIII. Политика в отношении заемных средств, управления финансовыми рисками

Маркетинговые риски
Риск снижения объемов продаж обусловлен рядом факторов, в т. ч. ухудшением рыночной конъюнктуры, устаревшим оборудованием, отсутствием спроса на новые вагоны, дефицитом вагонных комплектующих и др. Снижение объемов продаж повлечет сокращение прибыли, ухудшение показателей эффективности деятельности завода.

Учитывая благоприятную ситуацию на вагоностроительном рынке, сложившуюся в 2024 году, можно прогнозировать низкий уровень маркетинговых рисков.

Инвестиционный риск
Заводом реализуются инвестиционные программы, рассчитанные на 1 год, финансирование которых осуществляется за счет амортизационных отчислений. Исходя из этого, вероятность наступления инвестиционных рисков будет низкой.

Квалификация управленческого персонала
Исходя из стабильной работы Общества на протяжении многих лет, в том числе в условиях кризиса, можно сделать вывод о наличии на предприятии высококвалифицированного управленческого персонала. Управленческие риски для Рославльского ВРЗ можно оценить, как низкие.

Отраслевые риски
Риск значительного уменьшения доли завода на рынке нового вагоностроения и вагонных запасных частей расценивается как средний.

Финансовые риски
Как все участники рынка Рославльский ВРЗ будет подвержен влиянию внешних факторов, напрямую воздействующих на финансовые результаты его деятельности, включая:
валютные риски;
рыночные риски, в том числе риски изменения процентных ставок;
риски ликвидности.

Существенные изменения валютных курсов могут повлиять на параметры издержек и доходов.
Риск ликвидности отражает вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность завода выполнить свои обязательства. Наступление такого рискового события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации завода.
Уровень финансовых рисков можно охарактеризовать как средний.

Правовые риски
Поскольку к деятельности завода не будет применяться каких-либо особых режимов налогообложения, налоговые риски могут рассматриваться как минимальные.
Применение Федеральной антимонопольной службой (ФАС) законодательства о доминирующем положении субъектов на рынке оценивается как незначительное, поскольку вероятная доля завода на рынке не превышает 20%.
Уровень правовых рисков для завода можно оценить как низкий.

Комплекс мер по снижению рисков
Вероятность возникновения рисковых факторов в целом характеризуется как высокая.
В этих условиях Рославльским ВРЗ принимаются все меры для удержания стабильных рыночных позиций. Ведущая роль отводится повышению конкурентных преимуществ завода:

1. Расширение номенклатуры выпускаемой продукции, востребованной на рынке даже в кризисных условиях (инновационные вагоны-платформы для перевозки лесоматериалов, платформы для перевозки универсальные вагоны-платформы);
2. Минимизация издержек и предложение продукции и услуг по конкурентным ценам;
3. Внесение конструктивных изменений в выпускаемую продукцию в соответствии с требованиями заказчиков.

IX. Связанные стороны

Представленная информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Аффилированные лица компании по состоянию на 31.12.2024 года

Связанная сторона	Характер отношений (доля владения и т.д.)
Назаров Виктор Иванович	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал АО РВРЗ- аффилированное лицо - председатель Совета директоров
Марков Алексей Валерьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал АО РВРЗ- аффилированное лицо - член Совета директоров
Акционерное общество «Паровоз инвестиций»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; имеет право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал АО РВРЗ- аффилированное лицо - член Совета директоров
Бидный Сергей Васильевич	Аффилированное лицо - член Совета директоров
Кондакова Елена Федоровна	Аффилированное лицо - член Совета директоров
Золотарева Светлана Сергеевна	Аффилированное лицо - член Совета директоров
Ерыкалова Наталия Владимировна	Аффилированное лицо - член Совета директоров
Черняк Геннадий Александрович	Аффилированное лицо - член Совета директоров
Черняк Юрий Александрович	Аффилированное лицо - член Совета директоров, Генеральный директор
ООО «Вагонник»	Лицо принадлежит к той группе лиц к которой принадлежит АО «РВРЗ»; аффилированное лицо

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2024 года

ФИО/наименование	Характер отношений	Наименование операции	Объем, тыс. руб.
Преобладающие хозяйственные общества			
		отсутствуют	
Основные хозяйственные общества (товарищество)			
		отсутствуют	
Зависимые хозяйственные общества			
		отсутствуют	
Дочерние хозяйственные общества			
ООО Вагонник	*Общество является участником ООО Вагонник, доля УК 100 %*	*возврат Заемщиком ООО «Вагонник» займа Займодавцу АО «Рославльский ВРЗ»*	*1 550 000*
ООО Вагонник		*возврат Заемщиком ООО «Вагонник» займа Займодавцу АО «Рославльский ВРЗ»*	*95 000*
ООО Вагонник		*Уплата Займодавцем ООО «Вагонник» % по займу*	*11 286*
ООО Вагонник		*покупатель*	*430 000*

		вагонов-платформ является ООО « Вагонник»	
ООО Вагонник		Возмещение расходов по претензии (ООО «Вагонник» в сделке исполнитель)	46
Участники совместной деятельности			
		отсутствуют	
Основной управленческий персонал организации			
Черняк Юрий Александрович	Генеральный директор - единоличный исполнительный орган	заработная плата, взносы	159 934
Назаров Виктор Иванович	Советник генерального директора по развитию предприятия		
Золотарев Сергей Николаевич	Президент АО «Рославльский ВРЗ»		
Кондакова Елена Федоровна	Первый заместитель генерального директора по экономике		
Караскевич Сергей Эдуардович	Первый заместитель генерального директора по производству		
Черняк Геннадий Александрович	Заместитель генерального директора по экономике и финансам		
Кармалова Ольга Викторовна	Заместитель генерального директора по кадрам и социальным вопросам		
Лысков Михаил Илларионович	Заместитель генерального директора по управлению качеством		
Романенкова Анна Григорьевна	Главный бухгалтер		
Пулин Юрий Иванович	Главный инженер		
Шатохин Сергей Валерьевич	Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам		
Ерыкалова Наталия Владимировна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению		
	члены коллегиального	отсутствуют	

	исполнительного органа (Правление)		
Бидный С.В. - директор ООО «Пассаж»	*Член Совета директоров*		
Ерыкалова Н.В. заместитель генерального директора по корпоративному управлению АО РВРЗ	*Член Совета директоров*	*вознаграждение, взносы*	*43 315*
Золотарева С.С. - генеральный директор ООО «Спартак»	*Член Совета директоров*		
Кондакова Е.Ф. - первый заместитель генерального директора АО РВРР	*Член Совета директоров*		
Назаров В.И. - советник генерального директора по развитию АО РВРЗ	*Председатель Совета директоров*	*вознаграждение, взносы*	
Черняк Г.А. - заместитель генерального директора АО РВРЗ	*Член Совета директоров*		
Черняк Ю.А. - генеральный директор АО РВРЗ	*Член Совета директоров*		
	член совета директоров (наблюдательного совета)	*Не имеет*	
	иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	*Не имеет*	
Другие связанные стороны			
Назаров В.И.	*Акционер, доля на момент выплаты дивидендов, 50,5%*	*дивиденды, через НКО АО НРД*	*1 313 118*
		займ полученный АО «Рославльский ВРЗ»	*300 000*
Марков А.В.	*Акционер, доля на момент выплаты дивидендов, 24,4999 %*	*дивиденды, через НКО АО НРД*	*637 054*
Назарова Г.А.	*Акционер, доля на момент выплаты дивидендов, 25,0001%*	*дивиденды, через НКО АО НРД*	*650 061*
АО «Паровоз инвестиции»	*Акционер, доля 19,4 %*	*Дивиденды*	*отсутствуют*

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

Дивиденды, выплаченные номинальному держателю акций (тыс. руб.):

Номинальный держатель	2024 г.	2023 г.
Небанковская кредитная организация Акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (НКО АО НРД)	2 600 233	358 773

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ - Назаров Виктор Иванович.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

тыс. руб.

Задолженность	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	**343 555**	**2 344 308**
ООО «Вагонник»	**343 555**	2 344 308
Кредиторская задолженность	**46**	**-**
ООО «Вагонник»	**46**	**-**

Существенные денежные потоки Общества Отчета о движении денежных средств с компаниями Группы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2024	2023
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4111	803 154	861 383
Прочие поступления	4119	1 561 286	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(1 116)
Прочие платежи	4129	-	(1 500 000)
Поступление от возврата предоставленных займов	4213	95 000	18 000
Платежи в связи с приобретением долей участия	4222	-	(250 000)
Платежи - предоставление займов	4223	-	(18 000)
Платежи на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 600 233)	(358 773)
Сальдо денежных потоков:		**(140 793)**	**(1 248 506)**

Табличные приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой отчетности) являются неотъемлемой составляющей финансовой отчетности и представлены в Приложениях (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Пояснения 1. НМА и НИОКР
Пояснения 2. Основные средства
Пояснения 3. Финансовые вложения
Пояснения 4. Запасы
Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
Пояснения 6. Затраты на производство
Пояснения 7. Оценочные обязательства
Пояснения 8. Обеспечения обязательств
Пояснения 9. Государственная помощь

Генеральный директор **Ю.А. Черняк**

Главный бухгалтер **А.Г.Романенкова**

«28» февраля 2025года