Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "Уральское конструкторское бюро вагоностроения"
за 2025 год
(Раздел I)

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности ООО "Уральское конструкторское бюро вагоностроения" за 2025 год:

1. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 72.19)
2. Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу (ОКВЭД 71.20.9)
3. Сертификация продукции и услуг (ОКВЭД 71.20.8)
4. Технические испытания, исследования и сертификация (ОКВЭД 71.20)
5. Деятельность в области стандартизации (ОКВЭД 71.12.61)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями Федеального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Учетная политика ООО "Уральское конструкторское бюро вагоностроения" для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом по Обществу №612 от 28.12.2024 г.

Применяемые Обществом способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об учетной политике раскрыты в Разделе II настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	49 801	(14 591)	13 782	(1 001)	1 001	(6 480)	-	-	-	-	-		62 582	(20 070)
	За 2024 г.	28 739	(9 602)	21 379	(317)	291	(5 280)	-	-	-	-	-		49 801	(14 591)
в том числе: *изобретение, промышленный образец, полезная модель*	За 2025 г.	28 331	(8 082)	6 760	(1 001)	1 001	(3 236)	-	-	-	(234)	-		33 856	(10 317)
	За 2024 г.	19 489	(5 830)	9 000	(158)	134	(2 386)	-	-	-	-	-		28 331	(8 082)
секрет производства (Ноу-Хау)	За 2025 г.	7 928	(3 987)	-	-	-	(287)	-	-	-	(3 107)	1 889		4 821	(2 385)
	За 2024 г.	7 928	(3 443)	-	-	-	(544)	-	-	-	-	-		7 928	(3 987)
авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	1 163	(251)	5 431	-	-	(412)	-	-	-	3 341	(1 889)		9 935	(2 552)
	За 2024 г.	1 163	(172)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-		1 163	(251)
товарные знаки и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	159	(157)	-	(159)	157	-	-	-	-	-	-		-	-
прочие нематериальные активы	За 2025 г.	12 379	(2 271)	1 591	-	-	(2 545)	-	-	-	-	-		13 970	(4 816)
	За 2024 г.	-	-	12 379	-	-	(2 271)	-	-	-	-	-		12 379	(2 271)
из них исключительные права	За 2025 г.	37 422	(12 320)	12 191	(1 001)	1 001	(3 935)	-	-	-	-	-		48 612	(15 254)
	За 2024 г.	28 739	(9 602)	9 000	(317)	291	(3 009)	-	-	-	-	-		37 422	(12 320)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	37 422	(12 320)	12 191	(1 001)	1 001	(3 935)	-	-	-	-	-		48 612	(15 254)
	За 2024 г.	28 739	(9 602)	9 000	(317)	291	(3 009)	-	-	-	-	-		37 422	(12 320)
в том числе: *изобретения, промышленный образец, полезная модель*	За 2025 г.	28 331	(8 082)	6 760	(1 001)	1 001	(3 236)	-	-	-	(234)	-		33 856	(10 317)
	За 2024 г.	19 489	(5 830)	9 000	(158)	134	(2 386)	-	-	-	-	-		28 331	(8 082)
секрет производства (Ноу-Хау)	За 2025 г.	7 928	(3 987)	-	-	-	(287)	-	-	-	(3 107)	1 889		4 821	(2 385)
	За 2024 г.	7 928	(3 443)	-	-	-	(544)	-	-	-	-	-		7 928	(3 987)
авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	1 163	(251)	5 431	-	-	(412)	-	-	-	3 341	(1 889)		9 935	(2 552)
	За 2024 г.	1 163	(172)	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-		1 163	(251)
товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	159	(157)	-	(159)	157	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	37 422	(12 320)	12 191	(1 001)	1 001	(3 935)	-	-	-	-	-		48 612	(15 254)
	За 2024 г.	28 739	(9 602)	9 000	(317)	291	(3 009)	-	-	-	-	-		37 422	(12 320)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	42 512	35 210	19 137
в том числе: *изобретения, промышленный образец, полезная модель*	23 539	20 249	13659
секрет производства (Ноу-Хау)	2 436	3 941	4 485
авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	7 383	912	991
товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	-	-	2
прочие нематериальные активы	9 154	10 108	-
из них исключительные права	33 358	25 102	19 137
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	350	-	1 241	-	-	(1 591)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 971	-	-	(6 621)	350	-
в том числе: Приобретение нематериальных активов	За 2025 г.	350	-	1 241	-	-	(1 591)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 971	-	-	(6 621)	350	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	13 008	-	24 477	-	(21 417)	(12 191)	3 877	-
	За 2024 г.	4 188	-	27 554	-	(8 604)	(10 130)	13 008	-
в том числе: Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	За 2025 г.	13 008	-	24 477	-	(21 417)	(12 191)	3 877	-
	За 2024 г.	4 188	-	27 554	-	(8 604)	(10 130)	13 008	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	159	-	-	159	-
	За 2024 г.	-	159	-	159	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	583	-	-	583	-
	За 2024 г.	583	-	-	583	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	91 542	(45 109)	5 327	-	-	(7 997)	-	-	-	-	-	96 869	(53 106)
	За 2024 г.	85 325	(38 244)	6 217	-	-	(6 865)	-	-	-	-	-	91 542	(45 109)
в том числе: *Сооружения*	За 2025 г.	58	(17)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	58	(19)
	За 2024 г.	58	(16)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	58	(17)
Машины и оборудования (кроме офисного)	За 2025 г.	58 126	(25 356)	622	-	-	(5 782)	-	-	-	-	-	58 748	(31 138)
	За 2024 г.	55 716	(20 207)	2 410	-	-	(5 149)	-	-	-	-	-	58 126	(25 356)
Офисное оборудование	За 2025 г.	23 703	(16 424)	2 589	-	-	(1 099)	-	-	-	-	-	26 292	(17 523)
	За 2024 г.	22 701	(15 473)	1 002	-	-	(951)	-	-	-	-	-	23 703	(16 424)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 338	(2 143)	79	-	-	(70)	-	-	-	-	-	5 417	(2 213)
	За 2024 г.	5 338	(1 993)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	5 338	(2 143)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 525	(749)	592	-	-	(777)	-	-	-	-	-	4 117	(1 526)
	За 2024 г.	851	(345)	2 674	-	-	(404)	-	-	-	-	-	3 525	(749)
Прочие	За 2025 г.	792	(420)	1 445	-	-	(267)	-	-	-	-	-	2 237	(687)
	За 2024 г.	661	(210)	131	-	-	(210)	-	-	-	-	-	792	(420)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	42 504	(18 118)	-	(556)	541	(3 303)	-	(1 050)	-	40 898	(20 880)
	За 2024 г.	82 337	(12 130)	-	-	-	(5 988)	-	(39 833)	-	42 504	(18 118)
в том числе: *Здания*	За 2025 г.	41 389	(17 584)	-	-	-	(3 296)	-	(491)	-	40 898	(20 880)
	За 2024 г.	79 740	(11 694)	-	-	-	(5 890)	-	(38 351)	-	41 389	(17 584)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 115	(534)	-	(556)	541	(7)	-	(559)	-	-	-
	За 2024 г.	2 597	(436)	-	-	-	(98)	-	(1 482)	-	1 115	(534)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	63 781	70 819	117 288
в том числе: *Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)*	43 763	46 433	47 081
Права пользования активами	20 018	24 386	70 207
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	146	-	7 070	-	(2 790)	(2 988)	1 438	-
	За 2024 г.	30	-	2 886	-	-	(2 770)	146	-
в том числе: *Машины и оборудование (кроме офисного)*	За 2025 г.	-	-	4 387	-	-	(2 988)	1 399	-
	За 2024 г.	-	-	2 740	-	-	(2 740)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	146	-	2 683	-	(2 790)	-	39	-
	За 2024 г.	30	-	146	-	-	(30)	146	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 799	-	-	(2 262)	2 537	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: *Машины и оборудования (кроме офисного)*	За 2025 г.	-	-	4 799	-	-	(2 262)	2 537	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств	За 2025 г.	-	-	123	-	-	-	123	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	30 391	-	409 083	(414 427)	-	-	X	X	25 047	-
	За 2024 г.	43 570	-	634 977	(648 156)	-	-	X	X	30 391	-
в том числе: *сырье и материалы*	За 2025 г.	8 884	-	52 859	(53 966)	-	-	-	-	7 777	-
	За 2024 г.	8 854	-	195 406	(195 376)	-	-	-	-	8 884	-
готовая продукция	За 2025 г.	-	-	1 247	(1 209)	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	5 792	-	158 804	(164 596)	-	-	-	-	-	-
товары	За 2025 г.	-	-	5 380	(3 268)	-	-	-	-	2 112	
	За 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
незавершенное производство	За 2025 г.	21 507	-	349 597	(355 984)	-	-	-	-	15 120	-
	За 2024 г.	28 924	-	280 767	(288 184)	-	-	-	-	21 507	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 год	69 049	(24)	712 408	1919	-	(541 674)	(151 900)	-	-	89 802	(24)
	За 2024 год	45 590	(24)	872 490	-	-	(732 669)	(116 362)	-	-	69 049	(24)
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным*	За 2025 год	12 692	-	37 874	-	-	(48 637)	(44)		-	1 885	-
	За 2024 год	4 830	-	40 075	-	-	(32 148)	(65)	-	-	12 692	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 год	43 502	(24)	523 953	-	-	(493 037)	(1 181)	-	-	73 237	(24)
	За 2024 год	37 497	(24)	704 005	-	-	(698 000)	-	-	-	43 502	(24)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 год	12 792	-	149 784	-	-	-	(148 111)	-	-	14 465	-
	За 2024 год	3 202	-	125 887	-	-	-	(116 297)	-	-	12 792	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 год	63	-	797	1 919	-	-	(2 564)	-	-	215	-
	За 2024 год	61	-	2523	-	-	(2 521)	-	-	-	63	-
Итого	За 2025 год	69 049	(24)	712 408	1919	-	(541 674)	(151 900)	-	-	89 802	(24)
	За 2024 год	45 590	(24)	872 490	-	-	(732 669)	(116 362)	-	-	69 049	(24)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 2025 г.		На 2024 г.		На 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	24	-	24	-	24	-
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)*	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	24	-	24	-	24	-
Расчеты по прочей дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 год	27 041	-	-	(3 265)	-	-	23 776
	За 2024 год	66 530	-	-	(39 489)	-	-	27 041
в том числе: Арендные обязательства	За 2025 год	27 041	-	-	(3 265)	-	-	23 776
	За 2024 год	66 530	-	-	(39 489)	-	-	27 041
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 год	59 571	623 947	-	(646 234)	-	-	37 284
	За 2024 год	50 564	792 591	-	(783 584)	-	-	59 571
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	За 2025 год	20 587	164 384	-	(181 790)	-	-	3 181
	За 2024 год	8 705	350 514	-	(338 632)	-	-	20 587
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	За 2025 год	4 742	71 564	-	(68 625)	-	-	7 681
	За 2024 год	15 553	62 045	-	(72 856)	-	-	4 742
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 год	11 406	94 922	-	(98 509)	-	-	7 819
	За 2024 год	4 400	100 634	-	(93 628)	-	-	11 406
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 год	5 190	63 140	-	(63 221)	-	-	5 109
	За 2024 год	3 665	59 029	-	(57 504)	-	-	5 190
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 год	11 627	217 479	-	(220 066)	-	-	9 040
	За 2024 год	6 670	204 768	-	(199 811)	-	-	11 627

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 год	-	1 183	-	(1 183)	-	-	-
	За 2024 год	-	1 700	-	(1 700)	-	-	-
Расчеты с разными кредиторами	За 2025 год	2 854	555	-	(2 014)	-	-	1 395
	За 2024 год	2 601	308	-	(55)	-	-	2 854
Прочая кредиторская задолженность	За 2025 год	302	2 455	-	(2 447)	-	-	310
	За 2024 год	2 222	3 395	-	(5 315)	-	-	302
Арендные обязательства	За 2025 год	2 863	8 265	-	(8 379)	-	-	2 749
	За 2024 год	6 748	10 198	-	(14 083)	-	-	2 863
Итого	За 2025 год	86 612	623 947	-	(649 499)	-	-	61 060
	За 2024 год	117 094	792 591	-	(823 073)	-	-	86 612

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 год	27 324	51 023	(35 398)	(14 680)	28 269
	За 2024 год	25 845	47 782	(29 766)	(16 537)	27 324
в том числе: *по неиспользованным отпускам*	За 2025 год	8 770	29 690	(22 469)	(9 055)	6 936
	За 2024 год	7 293	29 228	(18 730)	(9 021)	8 770
на выплату премий	За 2025 год	18 554	21 333	(12 929)	(5 625)	21 333
	За 2024 год	18 552	18 554	(11 036)	(7 516)	18 554

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 491	169 692
Затраты на оплату труда	217 830	210 213
Отчисления на социальные нужды	64 405	61 499
Амортизация	17 772	18 135
Прочие затраты	92 469	91 369
Итого по элементам	423 967	550 908
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	7 277	13 410
Итого расходы по обычным видам деятельности	431 244	564 318

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	80	562
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	80	562

Руководитель _____ Орлова Людмила Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № 43 от 01.08.2025)

12 января 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью
«Уральское конструкторское бюро вагоностроения»
(Раздел II)

2026 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 5
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
2.2. Организационные аспекты учетной политики 5
2.3. Учет нематериальных активов 6
2.4. Учёт основных средств и инвестиционной недвижимости 8
2.4.1. Учёт аренды 10
2.4.2. Обесценение внеоборотных активов 11
2.5. Запасы 11
2.5.1. Учёт сырья и материалов 12
2.5.2. Учёт товаров 12
2.5.3. Учёт незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов 12
2.5.4. Долгосрочные активы к продаже (ДАП) 13
2.5.5. Оценка запасов после признания 14
2.6. Дебиторская задолженность 14
2.7. Обязательства 15
2.7.1. Оценочные обязательства 15
2.7.2. Налоговые платежи и страховые взносы 16
2.8. НДС с авансов полученных/выданных 16
2.9. Государственная помощь 16
2.10. Доходы будущих периодов 17
2.11. Прочие оборотные активы 17
2.12. Учёт доходов по обычным видам деятельности 17
2.13. Расходы по обычным видам деятельности 18
2.14. Учёт процентов 19
2.15. Учёт прочих доходов и расходов 20
2.16. Порядок применения ПБУ 18/02 21
2.17. Учет капитала и резервов 21
2.18. Отражение в отчетности движения денежных средств 22
2.19. Учет на забалансовых счетах 23
2.20. Информация об условных активах и обязательствах 23
2.21. Изменения учетной политики 23
2.22. Реклассификация и корректировка данных бухгалтерской отчетности 24
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 24
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ 25
5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 26
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧТЕНОЙ ДАТЫ 26

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *ООО «Уральское конструкторское бюро вагоностроения»* (далее по тексту – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Сокращенное наименование: *ООО «УКБВ».*

Место нахождения и адрес по месту хранения документов Общества: 622007, Свердловская область, город Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28

ИНН 6623091790 КПП 662301001

Контактная информация:

Тел.: +7(3435) 344-235;

адрес электронной почты: mail@ukbv.uvz.ru;

сайт в сети интернет: https://ukbv.ru/

Общество входит в группу ГК «Ростех».

Общество филиалов и представительств, обособленных подразделений не имеет.

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано 12.02.2013 за основным государственным регистрационным номером 1136623001217 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Свердловской области.

Общество является коммерческой организацией и действует в соответствии с Федеральным законом от 08.12.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 31.07.2025) «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативно-правовыми актами РФ и Уставом Общества. Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Уставный капитал и участники Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 млн. рублей.

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

Изменений в уставном капитале и в составе участников Общества в 2025 году не было.

Сведения об аудиторе Общества

В соответствии с действующим законодательством бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества не подлежит обязательному аудиту. Однако, руководством Общества принято решение о проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год. Аудиторской организацией по проведению инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год назначено ООО «АП «НИКА» (ОГРН 1097746834393, ИНН/КПП 7708710956/772001001).

Полное наименование официального аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА».

Сокращенное наименование официального аудитора: ООО «АП «НИКА».

Адрес (место нахождение): 105066, г. Москва, ш. Энтузиастов, дом 17, эт. 5, пом. 525

ООО «АП «НИКА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 12006041005.

Среднесписочная численность работающих в Обществе:

Показатель	2025	2024	2023
Среднесписочная численность, чел.	163	155	156

Вид деятельности, осуществляемый Обществом, не подлежат лицензированию.

Обществом получены сертификаты:

Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	Номер лицензии	Дата выдачи	Дата окончания	Наименование лицензирующего органа
Сертификат соответствия системы менеджмента качества организации	№ МС.4К.014-2025	29.09.2025	29.09.2028	Орган по сертификации интегрированных систем менеджмента ОС СМ ООО «МОНОЛИТ-Серт»
Сертификат соответствия системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья применительно к научным исследованиям	№ МС.4Б.001-2025	29.09.2025	29.09.2028	Орган по сертификации интегрированных систем менеджмента ОС СМ ООО «МОНОЛИТ-Серт»

Сведения о структуре управления Общества

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – *генеральным директором* – **Барановым Александром Николаевичем** (Решением единственного участника Общества от 28.05.2024 полномочия продлены до 30.05.2027 года).

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности: Территориальный учетный центр ООО «УВЗ-ЭНЕРГО» на основании договоров возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №3859/02/09/ЭН-130 от 10.12.2024 и №4126/02/09/ЭН-57 от 28.07.2025.

В Обществе действует коллегиальный орган – *Совет директоров*.

Состав Совета директоров Общества в 2025 году:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Номер и дата решения
с 27.04.2024 по 27.04.2025		
1	Рощупкин Владимир Николаевич	РЕУ б/н от 27.04.2024
2	Ананьев Сергей Петрович	
3	Абдулов Гаджи Ибрагимович	
4	Абакумов Андрей Алексеевич	
5	Баранов Александр Николаевич	
с 28.04.2025 по настоящее время		
1	Рощупкин Владимир Николаевич	РЕУ б/н от 28.04.2025
2	Ананьев Сергей Петрович	
3	Селезнева Светлана Евгеньевна	
4	Абакумов Андрей Алексеевич	
5	Баранов Александр Николаевич	

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется *Ревизионной комиссией*. Решением единственного участник Общества от 28.04.2025 избрана Ревизионная комиссия в количестве 3-х человек.

В состав Ревизионной комиссии в 2025 г. входят следующие лица:

1. Ждек Елена Евгеньевна;
2. Бубнова Татьяна Юрьевна;
3. Саблина Юлия Сергеевна.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как нет лиц, удовлетворяющих требованиям ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2021 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма».

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод»	Россия, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, 28	Контролирующее лицо (участник)	24.04.2018

Прочие аффилированные лица

№ п/п	Полное фирменное наименование аффилированного лица	ОГРН юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
1	АО «Концерн «Уралвагонзавод»	1187746432345	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (осуществляет контроль за АО «НПК «Уралвагонзавод»)	24.04.2018
2	Государственная корпорация «Ростех»	1077799030847	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (лицо, осуществляет контроль за АО «Концерн «Уралвагонзавод»)	24.04.2018

В связи с возможными потерями экономического характера и (или) уроном деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, информация о полном **списке аффилированных лиц** Общества не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также в соответствии с учетной политикой Общества, на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

2.2. Организационные аспекты учетной политики

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы регистров бухгалтерского учета и первичной учетной документации, предусмотренные учетной системой 1С, утвержденные приказом по Обществу.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н (далее - ФСБУ 28/2023). Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обществом проведена инвентаризация имущества, обязательств и прочих статей баланса на основании приказа по Обществу «Об организации проведения инвентаризации активов и обязательств ООО «Уральское конструкторское бюро вагоностроения» в 2025 году» от 23.05.2025 №173.

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведётся Территориальным учетным центром ООО «УВЗ-ЭНЕРГО» в соответствии с договорами возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №3859/02/09/ЭН-130 от 10.12.2024 и №4126/02/09/ЭН-57 от 28.07.2025.

При обработке учетной информации в Обществе применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Бухгалтерия предприятия КОРП, ряд вспомогательных расчетов создаются в программе «MS Excel».

Бухгалтерский учет заработной платы в Обществе осуществляется с помощью программы 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Зарплата и управление персоналом.

Общество не имеет подразделения, выделенные на отдельный баланс.

Порог существенности для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

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

50% от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации Корпорации составляет менее 10 млн. руб.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае их существенности, а также в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Порог существенности составляет 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, по которой отражается агрегированное значение информации о данном виде активов, обязательствах, капитале и резервах, доходах и расходах.

2.3. Учет нематериальных активов

Учет *капитальных вложений* в НМА ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения в НМА раскрыты в таблице 3.4 «Капитальные вложения в нематериальные активы» Пояснений (раздел I).

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

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

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

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

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА:

а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;

б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные п. 17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

в) связанные с выполнением НИОКТР фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Затраты на исследования, осуществляемые за счет собственных средств, и/или заемных средств, не подлежащих дальнейшей компенсации третьей стороной, признаются расходами в момент их осуществления с отнесением на финансовые результаты того периода, в котором были понесены соответствующие затраты.

В случае, если фактические затраты, связанные с выполнением НИОКТР Общество не могло ранее однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, и признавала их расходами периода, в котором они были понесены в последующие отчетные периоды, такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты НМА.

Учет *нематериальных активов* осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022. Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 для всех активов, имеющих признаки нематериальных активов вне зависимости от их стоимости. Структура НМА раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Пояснений (раздел I). Стоимость НМА, созданных Обществом раскрыта в таблице 3.2 Пояснений (раздел I).

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

В состав НМА включаются, в том числе, неисключительные права и лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности, а также разрешения на производство определенного вида (типа) продукции, выданные федеральными органами исполнительной власти, если они характеризуются признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования. НМА с неопределенным сроком полезного использования в Обществе *отсутствуют*.

Общество использует *линейный метод* амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемых экономических выгод. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования этих объектов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки в рамках ежегодной инвентаризации Общество приняло решение о соответствии элементов амортизации условиям использования объектом НМА. Изменение элементов амортизации не требуется.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость нематериальных активов с учетом проверки представлены ниже:

Наименование группы НМА	Сроки полезного использования в годах	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
нематериальные активы Общества	2-36	-
полученные неисключительные права	2-10	

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением, доработкой) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в том числе на сумму затрат, связанных с расширением территории обеспечения правовой охраны результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, полученных в результате регистрации такого расширения либо в связи с приобретением таких объектов на основании договоров, в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на приобретение или создание НМА на отчётную дату, *отсутствуют.*

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе НМА, находящиеся в залоге, в Обществе на 31.12.2025 *отсутствуют.*

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые обеспечены правовой охраной и срок действия исключительных прав на них не истек, но не соответствующие критериям НМА, подлежат учету на забалансовом счете по условной оценке. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах раскрыты в таблице 3.5 Пояснений.

2.4. Учёт основных средств и инвестиционной недвижимости

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства раскрыты в таблицах 4.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости[1])». Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в отчетном периоде в Обществе отсутствуют.

Учет ОС ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 для всех активов, имеющих признаки ОС вне зависимости от их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания (ТО) объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, если межремонтный период (период проведения ТО) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования.

Существенными по величине затратами на проведение планового ремонта/ТО признаются затраты плановой стоимостью работ на проведение одного планового ремонта/ТО с учетом плановой стоимости запасов, списанных в связи с проведением указанного ремонта, (далее - плановая стоимость проведения периодических ремонтов/ТО) более 1 млн. руб., без учета НДС.

---

[1] Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:
- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки) не подлежат амортизации. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых ОС приведена в таблице 4.3 Пояснений (раздел I).

Начисление амортизации объектов основных средств производится *линейным способом*. Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

По приобретенным в отчетном году объектам основных средств срок полезного использования определялся исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и морального устаревания, а также в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств в рамках регулярной инвентаризации основных средств. По результатам проверки Общество приняло решение об изменении соответствующих элементов амортизации с 01.01.2026. Возникшие в связи с этим корректировки отражены как изменения оценочных значений (перспективно).

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

Наименование группы основных средств	**Сроки полезного использования в годах**		**Ликвидационная стоимость, тыс. руб.**	
	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Офисное оборудование	2-14	2-20	19 658	19 658
Сооружения	37	30		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-27	2-27		
Транспортные средства	6-17	6-17		
Прочие основные средства	2-7	2-5		

Инвестиционная недвижимость в Обществе *отсутствует*.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на приобретение основных средств, в сумме 123 тыс. руб. отражены в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы

накопленной амортизации и накопленного обесценения. Структура основных средств Общества раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений (раздел I).

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, в Обществе *отсутствуют*.

2.4.1. Учёт аренды

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, Едиными учетными принципами ГК «Ростех» и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды (Приложение № 4), утвержденными приказом Государственной корпорации «Ростех» от 29.11.2024 № 162.

Общество классифицирует договоры аренды на финансовую аренду и операционную аренду. При классификации Общество основывается на распределении между арендодателем и арендатором рисков и выгод, связанных с владением активов, являющихся предметом аренды. Классификация аренды зависит от содержания сделки, а не от формы договора.

Учет у арендодателя

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Договоры аренды, в которых ООО «УКБВ» является арендодателем, в отчетном периоде Обществом не заключались, на начало и конец отчетного периода, указанные договоры отсутствуют.

Учет у арендатора

Общество для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 25 классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения ей передается (или она имеет право) контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество арендует объекты (здания и нежилые помещения) для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе I Пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025 год.

По договорам аренды, в которых ООО «УКБВ» является арендатором, Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (использует упрощенный порядок учета аренды) в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды. Расходы на арендные платежи в связи с упрощенным порядком учета аренды за 2025 год 57 тыс. руб., за 2024 год составляли 443 тыс. руб.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. В связи с тем, что переход права собственности к арендатору на предмет аренды не предполагается, сроки полезного использования ППА установлены исходя из сроков аренды. Раскрытие информации о стоимости прав пользования активами содержится в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами» Пояснений (раздел I).

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если определить процентную ставку,

заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленных на аналогичных условиях Общество, в качестве рыночной ставки процента принимает средневзвешенную ставку по кредитам, предоставленным Банком России нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях/евро/долларах США» опубликованных на сайте www.cbr.ru.

Ставка дисконтирования, использованная при расчете активов в форме ППА и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды, в отчётном периоде составила 18,02%.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2025 год в сумме 4 559 тыс. руб. За 2024 года проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составляли 4 613 тыс. руб. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за 2025 год *отсутствуют.*

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, *не установлены.*

У Общества *нет* заключенных договоров аренды, по которым предусмотрен переход права собственности предмета аренды по истечению срока договора.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества *не является* существенным.

В отчетном периоде в связи с модификацией договора аренды (изменение размера арендных платежей) и выбытием предмета аренды фактическая стоимость и обязательство по аренде *уменьшились на 1 606 тыс. руб.*

2.4.2. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет капитальные вложения, основные средства, нематериальные активы, права пользования активами на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Руководством Государственной корпорации «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов, утвержденным приказом ГК «Ростех» от 29.11.2024 № 162. Справедливая стоимость основных средств определяется в порядке, предусмотренном Руководством по определению справедливой стоимости внеоборотных активов (Приложение 3 к приказу ГК «Ростех» от 29.11.2024 № 162). По неурегулированным вопросам организация Корпорации руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

На 31 декабря отчетного года Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения ЕГДС. В Обществе по результатам проведения тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода признаков обесценения не выявлено.

2.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Информация о наличии и движении запасов по группам раскрыта в таблице 5.1 Пояснений. Стоимость запасов показывается в нетто-оценке (за вычетом резервов под обесценение). Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (находящиеся в залоге, переданные перевозчику и т.п.), на отчетную дату в Обществе *отсутствуют.*

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена по строке 1232 «Дебиторская задолженность».

2.5.1. Учёт сырья и материалов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 25) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Структура сырья и материалов и других аналогичных ценностей приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Сырье и материалы	6 489	8 320
Топливо	48	77
Запасные части	179	4
Прочие материалы	546	-
Строительные материалы	80	61
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	345	77
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	90	345
Всего:	**7 777**	**8 884**
Резерв под снижение стоимости:	-	-
Итого по строке 1211:	**7 777**	**8 884**

2.5.2. Учёт товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются на счете 41 «Товары» и оцениваются по стоимости их приобретения.

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.5.3. Учёт незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

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

Фактическая себестоимость производимых Обществом продукции (работ, услуг) формируется на базе признанных в бухгалтерском учете расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, а также других затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг). В случае привлечения сторонних организаций для изготовления запасов, фактическая себестоимость запасов, увеличивается на стоимость соответствующих услуг, оказанных сторонней организацией.

При организации учета затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) Обществом обеспечивается группировка расходов в следующих разрезах:

- по местам возникновения затрат;
- по видам продукции, работ, услуг;
- по статьям затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Общество применяет позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Объектом учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является отдельный заказ.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в полном объеме в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение общепроизводственных расходов между конкретными видами продукции (работ, услуг) осуществляется ежемесячно пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих.

К незавершенному производству на отчетную дату относится, тыс. руб.:

Номенклатурные группы	Сумма
(01400) Ведение альтернативных поставщиков в подвижной состав	10
(015500) Услуги сторонним организациям	11 503
(015300) Деятельность Испытательного Центра	1 225
(01700) Авторизация вагоноремонтных предприятий	634
(С-17700) Проекты для ФБУ «РС ФЖТ» (Сертификационные испытания)	1 748
Итого по строке 1213:	**15 120**

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости. Учитывается на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Движение готовой продукции за 2025 год, тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Крышки	-	1 114	1 114	-
Приспособление	-	133	95	38
Итого по строке 1212:	**-**	**1 247**	**1 209**	**38**

Затраты Общества, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) в отчетном периоде в Обществе *отсутствуют*.

2.5.4. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

К долгосрочным активам к продаже (строка 1215 бухгалтерского баланса) относятся:

- объекты ОС или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством Общества, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, другое;
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве ДАП для целей бухгалтерского учета.

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

Последующая оценка ДАП осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В составе ДАП Общества отражены:

Объекты ДАП	Сумма, тыс. руб.		Предполагаемый период продажи
	Фактическая себестоимость	Резерв	
Погрузчик универсальный ПУМ-500, 1 шт.	-	-	2026
Итого:	-	-	х

Объект ДАП размещен на торговой площадке электронных торгов.

2.5.5. Оценка запасов после признания

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов. На сумму такого превышения в бухгалтерском учете создается резерв.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта готовой продукции и товаров;
- увеличение расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.

Кроме того, тестирование на обесценение производится по запасам, которые были созданы Обществом, или право собственности на которые перешло к Обществу более одного обычного операционного цикла назад. Если обычный операционный цикл меньше 12 месяцев, то тестирование проводится по запасам, которые были созданы Обществом, или право собственности на которые перешло к Обществу более 12 месяцев назад.

Не относятся к невостребованным запасы с не истекшим сроком складского хранения/использования при наличии документального подтверждения возможности использования и/или учета запасов по срокам складского хранения/использования, в т.ч. включая наличие документального подтверждения о намерениях их использования в производственной деятельности в будущем (включение товаров, при производстве которых используется запасы в производственный план при отсутствии требований по ограничениям по сроках использования запасов).

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи формируется резерв под обесценение запасов. При отсутствии превышения, запасы учитываются по фактической себестоимости и резерв не создается.

Резерв под обесценение незавершенного производства производится в соответствии с Методикой формирования резервов под обесценение незавершенного производства.

При ежегодной инвентаризации Общество провело анализ запасов на предмет наличия признаков обесценения. Признаки обесценения не были выявлены. Создание резерва под обесценение запасов в отчетном году не требуется, на 31.12.2024 остатки резерва отсутствуют.

2.6. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе ее видов:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет краткосрочную дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания по итогам проведенного анализа состояния расчетов с дебиторами или инвентаризации, Общество списывает за счет резерва сомнительных долгов. Задолженность, по которой резерв сомнительных долгов не создавался, при списании относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная задолженность учитывается на забалансовом счете «Списанная в убыток

задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников, за исключением случаев, когда предприятие-должник ликвидировано и исключено из реестра ЕГРЮЛ.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, а также дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, представляется в разделе II «Оборотные активы» в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность». Долгосрочная дебиторская задолженность выделяется в отдельной подстроке строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Авансы, предварительная оплата поставщиками подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) представлена отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности в таблице 6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений (раздел I). Просроченная дебиторская задолженность раскрыта в таблице 6.2 Пояснений.

При наличии в рамках одного договора выданного аванса и начисленной задолженности приведен свернутый результат, за исключением, если условиями договора установлен особый порядок зачета аванса. Дебиторская задолженность связанных сторон учтена в составе общей дебиторской задолженности.

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность приведена за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность. Формирование резервов по сомнительным долгам в Обществе осуществляется на конец отчетного года в порядке, установленном п. 9.2 приложения 1 к приказу ГК «Ростех» от 29.11.2024 № 162.

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебиторская задолженность, всего	89 802	69 049
в т.ч. просроченная дебиторская задолженность	24	24
Резерв по сомнительным долгам	(24)	(24)
Итого по строке 1230:	*89 778*	*69 025*

2.7. Обязательства

К обязательствам в бухгалтерском балансе относятся:

- долгосрочные обязательства (срок погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты), строки бухгалтерского баланса: 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;

- краткосрочные обязательства (срок погашения 12 месяцев и менее), строки бухгалтерского баланса: 1510 «Краткосрочные заемные средства», 1520 «Краткосрочные кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

В таблице 7.1 раскрыта информация о величине обязательств (за исключением оценочных) в разрезе видов имеющихся обязательств. Просроченные обязательства в Обществе *отсутствуют*.

2.7.1. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;

б) представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;

в) возможно привести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, оценочное обязательство не признается. Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Общество производит надежную оценку оценочного обязательства для признания резерва в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как условное обязательство.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в общем порядке (далее – приведенная стоимость) если иное не предусмотрено действующим законодательством. Ставка дисконтирования предоставляется финансовым отделом Общества не позднее последнего рабочего дня отчетного года.

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Общество формирует оценочные обязательства, указанные в таблице 7.3 «Оценочные Все оценочные обязательства формируются в порядке, установленном приказами ГК «Ростех» от 29.11.2024 № 162. Оценочные обязательства, формируемые Обществом в отчетном периоде, раскрыты в таблице 7.2 «Оценочные обязательства» Пояснений (раздел I).

2.7.2. Налоговые платежи и страховые взносы

В отчетном периоде Общество в полном объеме перечислило налоговые платежи в бюджеты всех уровней. Положительное сальдо ЕНС на конец отчетного периода составило 3 375 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам, отраженная по строке 1523 и строке 1524 соответственно, представляет собой, налоговые обязательства Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за отчетный период, срок уплаты которых наступит в 2026 году.

2.8. НДС с авансов полученных/выданных

Бухгалтерский учет НДС с авансов полученных/выданных ведется на соответствующих субсчетах к счету 76.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность уменьшается на сумму НДС, начисленную продавцом – получателем аванса к уплате в бюджет, дебиторская задолженность уменьшается на сумму НДС, перечисленную продавцу – получателю аванса в составе аванса.

НДС, начисленный на авансы полученные, уменьшает строку 1522 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса. НДС, перечисленный в составе авансов под внеоборотные активы, уменьшает строку 1154 «Авансы выданные на ВНА».

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДС, начисленный на авансы полученные	1 536	948	2 872
НДС, перечисленный в составе авансов под внеоборотные активы	25	-	-

2.9. Государственная помощь

Расшифровка полученных бюджетных средств приведена таблице 9.1 «Бюджетные средства» Пояснений.

В отчётном периоде Обществом получены средства от Отделения СФР по Свердловской области на возмещение расходов страхователям на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний.

2.10. Доходы будущих периодов

Информация о доходах будущих периодов, отражена в бухгалтерском балансе в строке 1530 «Доходы будущих периодов».

В составе доходов будущих периодов Обществом отражены безвозмездно полученные внеоборотные активы (основные средства). Первоначальную стоимость безвозмездно полученных ОС определяется исходя из их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Стоимость безвозмездно полученных ОС списывается на прочие доходы по мере начисления амортизации указанных ОС.

Доходы Общества за 2025 год, связанные с признанием сумм безвозмездно полученного имущества, составили 31 тыс. руб.

2.11. Прочие оборотные активы

Учёт расходов будущих периодов

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежащие списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Затраты, осуществленные Обществом в отчетном периоде и обусловливающие прямо или косвенно получение доходов в нескольких будущих отчетных периодах, учитываются обособленно и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов Общество подразделяет на долгосрочные и краткосрочные. В соответствии с Учетной политикой Общества, остатки долгосрочных расходов будущих периодов включаются в статью «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Объекты РБП, квалифицированные при принятии к бухгалтерскому учету в качестве краткосрочных, отражаются в составе группы статей «Запасы» либо «Прочие оборотные активы»

Объектами учета расходов будущих периодов являются, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Расходы будущих периодов сроком не более 12 месяцев: *- затраты на приобретение сертификатов, лицензий и т.п.,* *- расходы на ПО, приобретенное по лицензионному договору, не удовлетворяющие признакам признания НМА*	783	402	457
Итого:	783	402	457

2.12. Учёт доходов по обычным видам деятельности

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые по основным видам деятельности, указанным в разделе I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год, а также иным видам деятельности, осуществляемым на систематической основе. Аналитический учет выручки ведется в разрезе видов деятельности Общества и в разрезе доходных договоров.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- научных исследований и разработок в области естественных и технических наук;
- технических испытаний, исследований и сертификаций;
- деятельности в области стандартизации;
- сертификации продукции и услуг;
- прочей деятельности по техническому контролю, испытаниям и анализу.

Признание выручки

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при единовременном выполнении всех условий ее признания, установленных пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий признания выручки, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

При выполнении условий признания выручка отражается в бухгалтерском учете:

- при продаже продукции (товаров) – на дату перехода права собственности к покупателю на продукцию и товары;

- при выполнении работ на дату принятия заказчиком результатов выполненных работ в порядке, предусмотренном договором;

- при оказании услуг – на дату, на которую услуга считается оказанной;

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом или по завершении отдельных этапов (если договором предусмотрены этапы выполнения работ).

Расшифровка строки 2110 «Выручка» в Отчете о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.		Изменение за период: рост (снижение)
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	
Выручка – всего	**470 450**	**100%**	**619 988**	**100%**	**(149 538)**
в том числе: от реализации продукции (товаров)	4 478	1%	171 703	28%	(167 225)
от оказания услуг	465 972	99%	448 285	72%	17 687

Наибольшая выручка за отчетный период 465 972 тыс. руб. получена от выполнения научных исследований и разработок гражданского назначения.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

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

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), административно-управленческих и коммерческих расходов. Все другие расходы относятся в состав прочих.

При формировании в бухгалтерском учете затрат на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажу товаров обеспечивается группировка расходов по обычным видам деятельности по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты, отражается изменение остатков НЗП и готовой продукции.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов, установленных в п. 8 ПБУ 10/99 приведена таблице 8 Пояснений (раздел I).

Расшифровка строк 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль (убыток)» в Отчете о финансовых результатах, тыс. руб.:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.		Изменение за период: рост (снижение)
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	
Стр. 2120 «Себестоимость продаж»					
Себестоимость - всего	**334 218**	**100%**	**460 180**	**100%**	**(125 962)**
в том числе: от реализации продукции (товаров)	3 179	1%	127 060	28%	(123 881)
от оказания услуг	331 039	99%	333 120	72%	(2 081)
Стр. 2100 «Валовая прибыль (убыток)»					
Валовая прибыль (убыток) - всего	**136 232**	**100%**	**159 808**	**100%**	**(23 576)**

в том числе:					
от реализации продукции (товаров)	1 299	1%	44 643	28%	(43 344)
от оказания услуг	134 933	99%	115 165	72%	19 768

Учёт и распределение расходов на продажу и административно-управленческих расходов

Расходы на продажу продукции (товаров, работ, услуг) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и признаются полностью в отчетном периоде их признания в составе коммерческих расходов на счете 90.07 «Расходы на продажу». В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Административно-управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончанию отчетного периода списываются на субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Распределение административно-управленческих расходов между конкретными заказами на субсчете 90.08 осуществляется ежемесячно пропорционально заработной платы основных производственных рабочих, включая премию. В Отчете о финансовых результатах административно-управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Информация о структуре коммерческих и управленческих расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	**За январь-декабрь 2025 г.**		**За январь-декабрь 2024 г.**		**Изменение за период: рост (снижение)**
	Сумма	**Уд. вес**	**Сумма**	**Уд. вес**	
Стр. 2210 «Коммерческие расходы»					
Коммерческие расходы - всего	**4 024**	**100%**	**1 746**	**100%**	**2 278**
затраты на оплату труда, страховые взносы	3 614	90%	1 216	70%	2 398
резервы на оплату труда	354	9%	267	15%	87
услуги сторонних организаций	39	1%	252	14%	(213)
прочие	17	-	11	1%	6
Стр. 2220 «Управленческие расходы»					
Управленческие расходы - всего	**93 002**	**100%**	**102 392**	**100%**	**(9 390)**
амортизационные отчисления	9 944	11%	9 273	9%	671
материальные расходы	2 304	2%	4 051	4%	(1 747)
затраты на оплату труда, страховые взносы	60 870	65%	56 563	55%	4 307
резервы на оплату труда, выплату премий	5 648	7%	17 518	17%	(11 870)
услуги сторонних организаций	11 188	12%	12 187	12%	(999)
прочие расходы	3 048	3%	2 800	3%	248

Сравнительная таблица результатов основной деятельности, тыс. руб.:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**	**Изменение показателя**
Выручка от продаж	470 450	619 988	(149 538)
Себестоимость продаж	(334 218)	(460 180)	(125 962)
Валовая прибыль (убыток)	136 232	159 808	(23 576)
Коммерческие расходы	(4 024)	(1 746)	2 278
Управленческие расходы	(93 002)	(102 392)	(9 390)
Прибыль (убыток) от продаж	39 206	55 670	(16 464)

2.14. Учёт процентов

Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены суммы процентов, выплаченные Пул-лидером (организации Корпорации, определенной решением органов управления Корпорации) за пользование денежными средствами.

Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены суммы начисленных к уплате процентов по всем видам обязательств. Сумма процентов, начисленных к уплате, в стоимость инвестиционных активов не включалась.

Информация о процентах к получению, процентах к уплате, тыс. руб.

Наименование показателя	2025		2024		Изменение за период: рост (снижение)
	Сумма	Уд. Вес	Сумма	Уд. вес	
Стр. 2320 «Проценты к получению»					
Проценты к получению – всего	1 919	100%	1 472	100%	447
за пользование денежными средствами	*1 919*	*100%*	*1 472*	*100%*	*447*
Стр. 2330 «Проценты к уплате»					
Проценты к уплате - всего	4 559	100%	4 613	100%	(54)
по обязательствам за право пользования аренды (ППА)	*4 559*	*100%*	*4 613*	*100%*	*(54)*

2.15. Учёт прочих доходов и расходов

Учет прочих доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», прочих расходов – ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В составе прочих доходов Общества отражено, тыс. руб.:

Наименование	**2025 год**		**2024 год**		**Отклонение**
	Сумма	**Уд. вес**	**Сумма**	**Уд. вес**	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	361	2%	47	-	314
Восстановления оценочных резервов	14 681	88%	16 537	70%	(1 856)
Прибыль прошлых лет	32	-	15	-	17
Излишки выявленные в результате инвентаризации	683	4%	146	1%	537
Прочие внереализационые доходы	818	5%	6 399	27%	(5 581)
Субсидии, полученные на финансирование расходов	-	-	500	2%	(500)
Безвозмездные поступления	31	-	-	-	31
Итого по строке 2340:	**16 606**	**100%**	**23 644**	**100%**	**(7 038)**

В составе прочих расходов Общества отражено, тыс. руб.:

Наименование	**2025 год**		**2024 год**		**Отклонение**
	Сумма	**Уд. вес**	**Сумма**	**Уд. вес**	
Компенсация расходов на питание	2 573	6%	2 268	5%	305
Компенсация стоимости путевки на оздоровление сотрудников	471	2%	633	1%	(162)
Материальная помощь к отпуску на лечение	4 225	10%	3 691	8%	534
Материальная помощь по кол. договору	1 561	4%	1 544	4%	17
Убыток прошлых лет	27	-	1 113	3%	(1 085)

Не принимаемые в НУ	3 922	10%	2 999	7%	923
Прочие внереализационные расходы	26 286	64%	29 402	68%	(3 116)
Прочие косвенные расходы	1 785	4%	1 579	4%	206
Прочие. Социально-трудовые гарантии работников при призыве на военную службу по мобилизации	-	-	29	-	(29)
Расходы на услуги банков	194	-	68	-	126
Списание выделенного НДС на прочие расходы	105	-	12	-	93
Штрафы, пени и неустойки	-	-	55	-	(54)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	15	-	-	-	15
Итого по строке 2350:	**41 164**	**100%**	**43 393**	**100%**	**(2 229)**

2.16. Порядок применения ПБУ 18/02

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году 25%.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Расчет разниц по налоговому учету за 2025 год представлен в таблице, тыс. руб.:

Источник возникновения разниц	Условный доход (расход) по налогу	Постоянный налоговый актив	Постоянное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
				Начисление	Списание	Начисление	Списание
Прибыль (убыток)	3 002	-	-	-	-	-	-
Доходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	(8)	-	-	-	-	-
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	-	2 579	-	-	-	-
Амортизация, списание резерва, убыток от реализации	-	-	-	607	(2 391)	(1 615)	3 462
Закрытие ОНА по убыткам прошлых лет прибылью текущего года	-	-	-	-	-	-	-
Итого	*3 002*	*(8)*	*2 579*	*(1 784)*		*1 847*	
Текущий налог на прибыль	*5 636*						
Отложенный налог на прибыль	*63*						

2.17. Учет капитала и резервов

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

Решением единственного участника Общества от 28.04.2025 чистая прибыль за 2025 год в размере 23 598 тыс. руб. распределена следующим образом:

- 5 900 тыс. рублей, что составляет 25% от чистой прибыли, *направлено на выплату единственному участнику Общества*;

- 17 698 тыс. рублей, что составляет 75% от чистой прибыли, *направлено оставлено нераспределенным.*

Задолженность участникам по выплате доходов по состоянию на конец отчетного периода *отсутствует.* Задолженность по выплате дивидендов закрыта взаимозачетом.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале Общества представлена в Отчете об изменениях капитала.

Чистые активы Общества составляют, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистые активы	151 750	151 214	127 617

2.18. Отражение в отчетности движения денежных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в Отчет о движении денежных средств включена информация о денежных средствах, а также данные о денежных эквивалентах.

В соответствии с учетной политикой Общества к денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, а также займы с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев, предоставленные пул-лидеру (организации Корпорации, определенной решением органов управления Корпорации).

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты по Отчету о движении денежных средств (строка 4450 и строка 4500) соответствуют остаткам по соответствующим статьям Бухгалтерского баланса (строка 1250).

Остаток денежных средств в Обществе на 31.12.2025 составил 15 554 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства на расчетных счетах – 15 428 тыс. руб.;
- денежные средства на специальных счетах – 126 тыс. руб.

Денежные потоки Общества связаны с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности. Денежные потоки отличные от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности Обществом признаются текущими.

Расшифровка платежей в бюджет по ЕНС представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование налогов и сборов	**2025**	**2024**
стр. 4122 "в связи с оплатой труда работников" (НДФЛ, страховые взносы)	93 152	83 488
стр. 4124 "налог на прибыль организаций"	5 634	16 694
стр. 4129 "прочие платежи"/ стр.4119 "поступления" (НДС)	41 065	32 037
стр. 4129 "прочие платежи" (транспорт, имущество)	7	10
стр. 4129 "прочие платежи" (переплата)	-	1 701
стр. 4129 "прочие платежи" (пени)	2	-
Итого:	**139 860**	**133 930**

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в Отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Сумма «входящего» НДС:	*37 367*	*58 470*
- стр. 4111-4112 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг»;	37 367	58 470

Наименование показателя	2025	2024
- стр. 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов».	-	-
Сумма «исходящего» НДС:	*56 088*	*69 518*
- стр. 4121 «Оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»;	14 475	36 396
- стр. 4221 «В связи с приобретением внеоборотных активов»;	548	1 085
- «Платежи в бюджет»	41 065	32 037
Свернутое сальдо расчетов по НДС на 31 декабря, строка 4119 «Прочие поступления» (строка 4129 «Прочие платежи»)	**(18 721)**	**(11 048)**

По строке 4119 «Прочие поступления, в том числе НДС» отражены следующие денежные потоки, тыс. руб.:

Наименование денежного потока	2025	2024
Выплаты по претензиям, судебным делам	213	6 155
Государственные субсидии	-	500
Проценты по займам выданным	1 962	1 429
Обеспечение обязательств	770	807
Прочие поступления	162	125
ИТОГО:	**3 107**	**9 016**

По строке 4129 «Прочие платежи, в том числе НДС» отражены следующие денежные потоки, тыс. руб.:

Наименование денежного потока	2025	2024
Подотчетные суммы	7 318	9 225
Налоговые платежи	10	1 711
Возврат обеспечения обязательств	2 229	-
Сумма НДС из денежных потоков	18 720	11 048
Госпошлины за патенты	1 693	1 493
Оплата по договорам ГПХ, прочие выплаты	1 711	3 755
Прочие платежи	1 124	791
ИТОГО	**32 805**	**28 023**

2.19. Учет на забалансовых счетах

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	110	110	110
Программное обеспечение	742	742	583
Материальные ценности в эксплуатации	22 383	22 499	21 991

2.20. Информация об условных активах и обязательствах

По состоянию на конец отчетного периода Общество *не имеет* незавершенных судебных разбирательств.

2.21. Изменения учетной политики

Приказом Общества от 28.12.2024 № 612 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

В 2025 году в связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» изменений способов ведения бухгалтерского учета не производилось. Однако в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 показатели строк бухгалтерского баланса были приведены в соответствие новому стандарту:

тыс. руб.

С 2025 года (ФСБУ 4/2023)			До 2025г. (ПБУ 4/99)			
Наименование статьи	**№ строки**	**2025**	**Наименование статьи**	**№ строки**	**2024**	**2023**
Прочие краткосрочные обязательства			Кредиторская задолженность			
в том числе:			*в том числе:*			
Арендные обязательства	1551	2 749	Обязательство по аренде	1526	2 863	6 748

Учетная политика на 2026 год не содержит существенных изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.22. Реклассификация и корректировка данных бухгалтерской отчетности

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

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Со связанными сторонами в 2025 году Общество осуществляло различные типы финансово-хозяйственных операций:

- движение ТМЦ по договорам купли-продажи готовой продукции (работ, услуг);

- оплата Обществом за поступившие ТМЦ (работы, услуги);

- оплата в адрес Общества за отгруженную продукцию (работы, услуги);

- проведение взаимозачетов;

-прочие операции.

К связанным сторонам Общества относятся:

- группа 1 – основное хозяйственное Общество (участник Общества);

- группа 2 - общества, контролируемые одним и тем же юридическим лицом (общества, осуществляющие прямой или косвенный контроль за основным хозяйственным обществом, а также дочерние и зависимые общества АО «НПК «Уралвагонзавод», АО «Концерн «Уралвагонзавод» и ГК «Ростех», ассоциированные компании АО «НПК «Уралвагонзавод», АО «Концерн «Уралвагонзавод» и ГК «Ростех»).

Руководствуясь п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрываются сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 в связи с тем, что раскрытие данной информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера и (или)урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, таких как введение мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным)учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении отчитывающейся организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта по группе связанных сторон в приложении 1 к настоящим Пояснениям.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: члены Совета директоров, генеральный директор, главный конструктор, директора по направлению. Информация о сумме выплат основному управленческому персоналу, тыс. руб.:

Наименование	2025	2024
Общий фонд оплаты труда	*22 468*	*22 396*
в том числе:		
- повременная оплата по тарифным ставкам и окладам	8 401	10 094
- премия за выполнение показателей	7 497	2 724
- выплаты по районному коэффициенту	1 870	1 913
- прочие выплаты (отпуск, командировки и др.)	4 700	7 665
Страховые взносы с ФОТ	*5 255*	*5 085*

Оплата труда управленческого персонала соответствует штатному расписанию Общества, составляет размер, не превышающий среднестатистическую величину по отрасли.

В отчетном периоде Общество *не производило выплаты* членам Совета директоров Общества и Ревизионной комиссии Общества.

С остальными связанными сторонами Общество не производило каких-либо операций в отчетном периоде.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество подвержено влиянию различных факторов.

Финансовые риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, а также иных рыночных и экономических факторов.

Риск образования сомнительной (в т.ч. просроченной) дебиторской задолженности незначителен, поскольку в Обществе функционирует система проверки финансового состояния, правоспособности и деловой репутации дебитора до заключения контрактов на поставку. Также практикуется заключение договоров с обеспечением (обеспечительный платеж, банковская гарантия). Состояние дебиторской задолженности контролируется службами-инициаторами заключения договоров. По сомнительной и просроченной дебиторской задолженности ведется претензионно-исковая работа и в случае необходимости создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Риск невозможности своевременно погасить кредиторскую задолженность перед сторонними поставщиками и подрядчиками невысок, поскольку денежные средства, находящиеся на счетах Общества по состоянию на отчетную дату и дебиторская задолженность покрывают краткосрочные обязательства Общества. Внутригрупповая кредиторская задолженность не расценивается как фактор, влияющий на риск ликвидности.

Правовые риски связаны с изменением налогового законодательства (в частности, повышения налоговой ставки по НДС до 22%). Вероятность наступления неблагоприятных имущественных последствий и/или угрозу потери деловой репутации вследствие изменений действующего законодательства РФ составляет для Общества тот же процент, что для большинства российских машиностроительных компаний, поскольку деятельность Общества регулируется общими правовыми нормами.

Общество осуществляет постоянный мониторинг законодательства РФ и судебной практики и тем самым минимизирует риски, связанные с изменениями.

Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу, с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к предоставленным проектам договоров.

Общество не рассматривает данные риски как существенные.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы услуги. Данный риск минимален для Общества.

Основные направления деятельности Общества связаны с выполнения научных исследований и разработок гражданского назначения. В настоящее время ООО «УКБВ» является одним из ведущих отраслевых предприятий в области проектирования и разработки железнодорожной продукции. Обществом разработаны различные конструкции тележек и автосцепных устройств для всех типов грузовых магистральных вагонов. Общество оказывает конструкторскую поддержку на этапе технологической подготовки и изготовления продукции, организует все виды испытаний для подтверждения установленных требований сертификации, конструкторское сопровождение производства эксплуатации и ремонта на всех этапах жизненного цикла продукции.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором Общество осуществляет

обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика. В связи с отсутствием экспорта, а также благоприятным географическим расположением Общества данный вид риска отсутствует или имеет минимальное значение.

События, связанные со специальной военной операцией от 24.02.2022 года, не повлияли на доходы и расходы Общества в 2025 году, а также на способность Общества продолжать свою деятельность. На дату составления отчетности нам не известны события и обстоятельства, связанные с СВО, способные оказать как положительное, так и отрицательное влияние на деятельность Общества.

5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности. Активы и обязательства отражены в бухгалтерском учете, исходя из того, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена *чистая прибыль* в размере 6 436 тыс. руб. В 2024 году чистая прибыль была получена в размере 23 598 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Общества на 65 573 тыс. руб. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 превышает уставный капитал и составляет 151 750 тыс. руб.

Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 5 лет, следующих за отчетным периодом. Кроме того, руководству не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. Обществом реализуются планы по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности, а именно планы по развитию и модернизации производственных мощностей, наращиванию объемов производства, разработке новых видов изделий и совершенствованию оказываемых услуг.

Перспективы деятельности Общества:

- оказание услуг по проектированию, разработке, испытаниям, сертификации и постановке на производство грузовых железнодорожных вагонов;
- разработка и выведение на рынок грузовых вагонов и специального подвижного состава, соответствующих лучшим мировым аналогам;
- модернизация конструкции и повышение надежности, безопасности и ресурса серийно выпускаемых грузовых вагонов.

В связи с вышеизложенным, считаем, что неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствует. Кроме того, благодаря оперативно и своевременно предпринятым Правительством РФ и промышленным сектором мерам по парированию санкционных угроз и ограничений, текущая геополитическая ситуация не оказывает существенного влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности в будущем.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧТЕНОЙ ДАТЫ

Существенных событий хозяйственной деятельности после отчетной даты, свидетельствующих о возникновении условий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет.

Приложения: Информация по сделкам со связанными сторонами – 4 стр.

Руководитель — Орлова Людмила Владимировна

(по доверенности №43 от 01.08.2025)

«12» января 2026 года

Приложение 1

к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "УКБВ" (раздел II)

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2024		Движение за 2025 год		Остаток на 31.12.2025	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Полученная продукция, услуги											
1	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Услуги по информационно-технологическому сопровождению корпоративных информационных систем (КИС) ГК «Ростех» (дог. УВЗ-21/3960/02/09 от 28.01.2025)	Денежные	Вознаграждение за предоставление права использования корпоративных информационных систем (КИС) за каждый квартал по факту использования КИС	-	-	*495*	*663*	-	*168*
2	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Участие в 16 кубке «Уралвагонзавода» по игре «Что? Где? Когда?» (дог. 3972/02/09/УВЗ-37 от 13.02.2025)	Денежные	Аванс в размере 100% стоимости услуг.	-	-	*30*	30	-	-
3	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3129/02/09/УВЗ-93 от 16.06.2022)	Денежные	50% от размера вознаграждения перечисляются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта, оставшиеся 50% размера вознаграждения уплачиваются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта	-	*144*	*144*	-	-	-
4	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Организация и проведение процедур закупки 2122-2025-00137 (дог.3671/02/09 от 20.10.2025)	Денежные	50% от размера вознаграждения перечисляются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта, оставшиеся 50% размера вознаграждения уплачиваются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта	-	-	*67*	67	-	-
5	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Организация закупочных процедур и иные услуги (дог.3129/02/09/УВЗ-93 от 16.06.2022)	Денежные	50% от размера вознаграждения перечисляются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта, оставшиеся 50% размера вознаграждения уплачиваются Принципалом в течение 10 (десяти) рабочих дней после подписания акта	-	*38*	*158*	*159*	-	*39*

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2024		Движение за 2025 год		Остаток на 31.12.2025	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
6	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка энергоресурсов, коммунальные услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	3 728	3 728	-	-
7	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Поставка и перевозка ТМЦ	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	9 360	-	39 887	49 247	-	-
8	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Медосмотры, питание, экскурсии, прочие услуги	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	1 943	1 943	-	-
9	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Лицензионные договоры	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	189	189	-	-
10	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Возмещение расходов	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	17 836	17 836	-	-	-
11	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Услуги по получению сертификата	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	27 102	27 102	-	-
12	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Услуги усталостных испытаний рам боковых и балок надрессорных	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	7 403	7 403	-	-
13	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью.	-	-	48	48	-	-
14	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО программ ЭВМ	Денежные	аванс в размере 100% стоимости услуг.	90	-	-	90	-	-
15	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Сопровождение закупок	Денежные	Постоплата в течении 10 дней после подписания акта	-	-	528	576	-	48
16	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Образовательные услуги	Денежные	Аванс в размере 100% стоимости услуг.	-	-	37	37	-	-
17	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Сопровождение закупок	Денежные	Постоплата в течении 10 дней после подписания акта	-	46	94	48	-	-
18	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	ТО ОПС	Денежные	Оплата фиксированная до 5 (Пятого) числа текущего месяца.	-	-	441	441	-	-
19	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка ГСМ	Денежные	100% предоплаты в соответствии с текущей потребностью.	31	-	560	567	24	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2024		Движение за 2025 год		Остаток на 31.12.2025	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
20	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Проведение прочностных испытаний воздухозамедлителя	Денежные	Перечисление денежных средств на расчетный счет Исполнителя с отсрочкой платежа в 30 (тридцать) календарных дней с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ	-	-	*170*	*170*	-	-
21	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	Денежные	50% - предоплата за текущий месяц не позднее 10 числа текущего месяца. Окончательный расчет до 15 числа месяца, следующего за отчетным	,	*279*	*3 552*	*3 423*	-	*150*
22	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка электроэнергии	Денежные	30% - предоплата до 10 числа, 40%- предоплата до 25 числа, 30% до 18 числа следующего за месяцем, за который осуществлянтся оплата	-	*120*	*2 539*	*2 628*	-	*209*
23	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Информормационные услуги	Денежные	В срок - 30 (Тридцать) календарных дней с момента подписания Акта об оказании услуг по договору	-	-	*234*	234	-	-
23	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Приобретение ТМЦ	Денежные	аванс в размере 100%	-	-	*102*	102	-	-
Итого по полученным услугам, продукции:						***9 481***	***18 463***	***107 287***	***98 895***	***24***	***614***
Реализация услуги, работы, товары											
1	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Выполнение НИОКР	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	2 223	-	*81 787*	*40 690*	43 320	-
2	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Конструкторские работы в обеспечении серийного производства	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	29 175	-	*184 010*	*184 161*	29 024	-
3	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Сертификационные испытания	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*29 917*	*30 492*	-	575
4	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Лицензионный договор	Денежные	Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований (п. 4.2. договора)	-	-	*24*	*24*	-	-
5	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Периодические испытания стояночного тормоза чертеж 149.41.00.000-0	Денежные	Перечисление денежных средств на расчетный счет Исполнителя с отсрочкой платежа в 30 (тридцать) календарных дней с даты подписания Сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ	-	-	*195*	*195*	-	-

№ п/п	Наименование предприятия, организации	Характер отношений	Тип осуществляемых операций	Форма расчетов	Условия и сроки завершения расчетов	Остаток на 31.12.2024		Движение за 2025 год		Остаток на 31.12.2025	
						Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
6	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Испытания на соударение	Денежные	Оплата производится в течение 10 рабочих дней с момента подписания обеими Сторонами акта сдачи - приемки выполненных работ и получения счета от Исполнителя	-	-	*130*	*130*	-	-
7	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Абонентское обслуживание технической документаци	Денежные	Оплата текущих платежей осуществляется ежеквартально, в срок не позднее 15 (Пятнадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом	-	-	*182*	*142*	40	-
8	Группа 2. Прочие	Контролируются одним и тем же юридическим лицом	Поставка запасных частей и комплектующих к грузовым вагонам	Денежные	Отсрочка платежа 7 (семь) рабочих дней с даты получения Продукции ЗАКАЗЧИКОМ на основании выставленных счетов ПОСТАВЩИКА и первичных документов	-	-	*3 543*	*3 543*	-	-
Итого по реализованным услугам:						***31 398***	-	***299 788***	***259 377***	***72 384***	***575***
Прочие											
1	Группа 1. Основное хоз. Общество	Организация контролируется юридическим лицом	Аренда		Порядок расчетов- проведение взаиморасчетов встречных требований.	-	-	*8 265*	*8 265*	-	-
Итого по прочим операциям:						-	-	***8 265***	***8 265***	-	-

Руководитель

"12" января 2026г.

Орлова Людмила Владимировна

(по доверенности №43 от 01.08.2025)