

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
акционерного общества «Вагонреммаш»  
за 2021 год**

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ВРМ» за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

С 01.01.2021 по 31.12.2021

Юридический адрес Общества: 105005, г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15 корпус 2, офис 27

Почтовый адрес Общества: 105005, г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15 корпус 2, офис 27

Общество зарегистрировано 12.05.2008г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 77 № 010488232 выдано МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1087746618970.

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 13.07.2015г. с кодом причины постановки (КПП) 774850001.

На основании Уведомления о снятии с учета Российской организации в налоговом органе МИФНС России №48 по г. Москве от 11.02.2019г. № 07-11/01836 АО «ВРМ» снято с учета в связи с изменением налогового органа администрирования крупнейшего налогоплательщика.

Общество поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 12.02.2019г. с кодом причины постановки (КПП) 774550001 (Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика в МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам от 12.02.2019г. № 495997797).

Основной вид деятельности АО «ВРМ» в 2021 году - производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава в т. ч.:

- Капитальный ремонт и модернизация пассажирских вагонов;
- Ремонт колесных пар, в том числе редукторных;

Прочими видами деятельности АО «ВРМ» в 2021 году являлись:

- Новое формирование колесных пар;
- Производство запасных частей;
- Сдача в аренду имущества;
- Услуги промышленного характера;
- Услуги общественного питания;
- Продажа товаров

Уставный капитал (фонд) Общества на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 составлял 4 073 725 501 рублей и состоит из 4 073 725 501 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Уставный капитал АО «ВРМ» на 31.12.2021г. распределяется следующим образом:

- Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» - номинальный держатель (акционер АО «ЖСА») - 100% минус 1 акция, что составляет 4 073 725 500 руб.;
- ООО «УК «ЖСА» - 1 акция, что составляет 1 руб.

У АО «ВРМ» по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале АО «ВРМ».

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Примечание: 10.01.2020 права на 25% плюс 1 акцию АО «ВРМ» перешли от ОАО «РЖД» к АО «ЖСА» на основании договора № 3760618 от 27.12.2019 купли-продажи 25% плюс 1 акции АО «ВРМ», заключенного между АО «ЖСА» и ОАО «РЖД».

10.01.2020 право на 1 акцию АО «ВРМ» перешло от АО «КРП-инвест» к ООО «УК «ЖСА» на основании договора № 20.12/2019 от 20.12.2019 купли-продажи акции, заключенного между АО «КРП-инвест» и ООО «УК «ЖСА».

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет следующие филиалы на территории Российской Федерации:

№ п/п	Наименование Филиала	Адрес месторасположения
1	2	3
1.	Воронежский ВРЗ	394010, г. Воронеж, пер. Богдана Хмельницкого, д.1
2.	Тамбовский ВРЗ	392009, г. Тамбов, пл. Мастерских, д.1

Кроме филиалов, Общество не имеет обособленных подразделений на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов за территорией Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2021 год составила - 3879 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2021г. - 3722 человека.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2020 год составила - 4378 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2020г. - 4351 человека.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2019 год составила - 4487 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2019г. - 4493 человека.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования АО «ВРМ» созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание его участников,
- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2021 входят следующие лица:
  - Черкасов Максим Сергеевич;
  - Мастеренко Борис Владимирович;
  - Бен Израэл Иорам;
  - Аникин Константин Александрович;
  - Домский Олег Игоревич;
  - Поличной Сергей Алексеевич;
  - Пархоменко Ольга Владимировна;
  - Концеров Михаил Рудольфович.

Единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Общества - Долгова П.С.

Органом контроля Общества является:

- Ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.2021 входят следующие лица:
  - Денисовец Татьяна Александровна;
  - Шабалина Елена Зиновьевна;
  - Котвицкая Александра Борисовна.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ бухгалтерская отчетность АО «ВРМ» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Решением Годового общего собрания акционеров АО «ВРМ» аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (Протокол об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «ВРМ» от 13.05.2021г).

ООО «ФинЭкспертиза» - первая, созданная в России международная сеть, в которую входят зарубежные независимые аудиторские, оценочные и консалтинговые компании, объединившие усилия для оказания высокопрофессиональных услуг клиентам в любой стране мира. Специалисты ООО «ФинЭкспертиза» обладают большим опытом работы по аудиту компаний железнодорожного транспорта.

### 2. Учетная политика

#### 2.1. Основа составления

Учетная политика Акционерного общества «Вагонреммаш» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом особенностей осуществляемых АО «ВРМ» видов деятельности и совершаемых фактов хозяйственной жизни.

#### 2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, связанных со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату утверждения авансового отчета.

При учете дебиторской задолженности (за исключением аванса, задатка, предварительной оплаты) применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленному Банком России на день осуществления операции и на последнее число отчетного периода.

На 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 установлены Центральным банком Российской Федерации следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

валюта	цифровой код	единица	курс на 31.12.2021	курс на 31.12.2020	курс на 31.12.2019
евро	978	1	84,0695	90,6824	69,3406
доллар США	840	1	74,2926	73,8757	61,9057

#### 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### 2.4. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости. В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1, распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р и Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р с учетом дополнений и изменений или иными распорядительными документами, принятыми Обществом.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, его филиалов и других структурных подразделений в соответствии с внутренними документами Общества.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, переведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

### 2.5. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### 2.6. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах с 2021 года производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей, кроме материалов собственного изготовления. В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, используются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов.

Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и учет этих расходов производится путем их отнесения на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика.

В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении (создании) применяется фактическая себестоимость изготовления.

Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая их фактическую себестоимость, отражаются на отдельном субсчете счета учета затрат вспомогательного производства. Восстановленные запасные части и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке аналогичном порядку для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на отдельном субсчете. Полуфабрикатами собственного производства признаются объекты незавершенного производства, полученные на отдельных переделах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке в последующих переделах.

При учете полуфабрикатов собственного производства применяется попередельный метод учета, определяющий себестоимость отдельного этапа обработки полуфабриката по производственной себестоимости, включающей прямые фактические затраты и распределяемые общепроизводственные расходы филиала.

При наличии признаков обесценения запасов Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, начисление которого отражается в прочих расходах.

#### 2.6.1. Незавершенное производство и готовая продукция

Формирование фактической себестоимости ведется по заказам. Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость формируют исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

По ремонту подвижного состава, строительству объектов инфраструктуры, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, предоставлению услуг социальной сферы, прочим видам деятельности на отчетную дату (последний календарный день месяца) определяются затраты в незавершенном производстве и затраты по завершенному производству.

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

сумма прямых производственных затрат отражается на остатках незавершенного производства непосредственно по фактической величине (при наличии организованного производственного учета - счетчиков, производственных учетных систем и т.д.) либо путем распределения фактической величины затрат в соответствии с утвержденными по объектам учета нормами, нормативами и технической документацией (в случае, если затраты по экономической сущности являются прямыми по отношению к объекту учета или калькулирования, однако отдельный учет по объектам невозможен в силу технических возможностей);

сумма прямых распределяемых затрат, которые непосредственно потребляются в ходе процесса производства, но способ прямого отнесения которых достаточно трудоемок и затратен (электроэнергия и топливо на технологические цели, заработная плата производственных рабочих (в т.ч. с повременной оплатой труда), а также страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на нее) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле основной заработной платы производственных рабочих по незавершенным (или завершенным, но не принятым на конец текущего месяца) заказам на выполнение работ;

сумма косвенных затрат (общепроизводственных, счет 25) распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле основной заработной платы производственных рабочих по незавершенным (или завершенным, но не принятым на конец текущего месяца) заказам на выполнение работ.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 по фактической себестоимости. В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

### 2.6.2. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка) и специальная одежда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании, специальной одежде производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н и Учетной политики Общества.

### 2.7. Инвентаризация имущества

В соответствии с порядком, установленным Федеральным Законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (в редакции Приказа Минфина от 08.11.2010г. № 142н) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учетной политикой АО «ВРМ» для целей бухгалтерского учета с 2020г., утвержденной приказом генерального директора АО «ВРМ» от 30.12.2019г. № ВРМ-6/5-51, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, в обществе проводится обязательная перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на следующие даты:

- запасов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров - на 31 октября 2021г.;
- основных средств, в том числе арендованных, НИОКР и незавершенного капитального строительства - на 30 ноября 2021г.;

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

- денежных средств; нематериальных активов; налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; отложенных налоговых активов и обязательств; расходов будущих периодов; оценочных обязательств; финансовых вложений; займов и кредитов; прочих внеоборотных активов; дебиторской и кредиторской задолженности; прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств; капиталов; материальных ценностей, имущества и обязательств на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств) в подразделениях АО «ВРМ» - на 31 декабря 2021г.

### 2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за вычетом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества суммы задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов создаются за счет прочих расходов.

### 2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный капитал формируется в соответствии с уставом Общества в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом размера 5% от уставного капитала Общества.

Добавочный капитал сформирован при передаче объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал в размере суммы восстановленного НДС по указанным объектам учета.

### 2.10. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в части:

- резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска;
- резерва по сомнительным долгам;
- резерва на покрытие расходов, связанных с гарантийным обслуживанием;
- другие оценочные обязательства.

#### *Резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска*

Суммы на конец отчетного года определены как произведение числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника в день с учетом страховых взносов. Расходы по резерву относятся в соответствующие расходы по обычным видам деятельности.

#### *Резерв по сомнительным долгам*

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительным долгом установлены регламентом создания резерва по сомнительным долгам, утвержденным распоряжением ОАО «ВРМ» от 16 мая 2012 г. № ВРМ-6/5-2-28 с учетом изменений и дополнений.

#### *Резерв на покрытие расходов, связанных с гарантийным ремонтом и обслуживанием*

Расчет величины оценочного обязательства (резерва) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию определяется с учетом соответствующего коэффициента, который подлежит ежегодному пересмотру. Расходы по резерву на 2021 год отражаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

В связи с внесением изменений в Учетную политику Общества расходы по резерву на 2022 год отражаются в составе расходов на продажу, резерв начисляется ежеквартально, начиная с 31.12.2021 года.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### 2.11. Признание доходов и расходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполненных работ и оказания услуг.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности: ремонт подвижного состава, предоставление услуг социальной сферы, прочие виды деятельности.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Днем начисления доходов от обычных видов деятельности является: дата отгрузки готовой продукции; дата подписания акта выполненных работ (оказанных услуг), по АО «ФПК» - дата подписания сводного акта выполненных работ.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ, оказания услуг.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается: дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства; дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг; последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности: ремонт подвижного состава, предоставление услуг социальной сферы, прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Базой для распределения общепроизводственных расходов является основная заработная плата производственных рабочих.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются расходами на продажу. Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы по сбыту готовой продукции и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи.

Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

исключением той части, которая относится к отгруженным товарам и готовой продукции, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности. Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году в порядке, установленном Бухгалтерией Общества и резервов) отражаются свернуто.

Развернут в Отчете показаны сведения о прочих доходах, которые составляют пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период (п. 18.1 ПБУ 9/99) и прочие расходы, связанные с получением таких доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Вознаграждение по факторингу отражается в составе прочих расходов. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы по сделке факторинга отражаются свернуто.

### 2.12. Форма отчетности «Отчет о движении денежных средств»

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

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

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и/или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки Общества, когда оно выступало комиссионером или агентом в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В 2021 году НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС, уплаченный в бюджет, отражается в составе строки 41290 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

В 2020 году НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС, уплаченный в бюджет, отражается в составе строки 41190 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

В 2019 году НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам в составе соответствующих платежей, а также НДС, уплаченный в бюджет, отражается в составе строки 41290 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций свернуто.

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки 41220 «Оплата труда работников».

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в составе строки 41220 "Оплата труда работников"

### 2.13. Изменения в учетной политике по сравнению с 2020 годом

Общество внесены изменения в учетную политику на 2021 год в связи с обязательным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Последствия изменения учетной политики Общества, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019, отражаются **перспективно** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### 2.14. Изменения в учетной политике на 2022 год

Приказом от 24.12.2021 года №ВРМ-6/5-65 внесены изменения в Учетную политику Общества. Приложение №10 «Порядок формирования и учета оценочных обязательств по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию» к Учетной политике применяется в новой редакции. Расходы по резерву на 2022 год отражаются в составе расходов на продажу, резерв начисляется ежеквартально, начиная с 31.12.2021 года.

Общество планирует внесение изменений в учетную политику на 2022 год в связи со вступлением в силу, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода				
		На начало года		Поступило		выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Здания	за 2021 г.	1 844 659	(347 656)	-	(12 816)	1 066	(27 043)	-	-	1 831 843	(373 633)	
	за 2020 г.	1 857 715	(321 776)	-	(13 056)	2 051	(27 931)	-	-	1 844 659	(347 656)	
Сооружения и передаточные устройства	за 2021 г.	309 349	(151 958)	-	(4 319)	742	(7 516)	-	-	305 030	(158 732)	
	за 2020 г.	318 095	(140 020)	-	(8 746)	186	(12 124)	-	-	309 349	(151 958)	
Машины и оборудование	за 2021 г.	1 136 840	(789 818)	33 705	(4 462)	4 305	(57 237)	-	-	1 166 083	(842 750)	
	за 2020 г.	1 089 294	(712 318)	60 324	(12 778)	8 320	(85 820)	-	-	1 136 840	(789 818)	
Транспортные средства	за 2021 г.	55 629	(46 347)	6 027	(3 339)	2 044	(3 409)	-	-	58 317	(47 712)	
	за 2020 г.	54 874	(43 107)	1 548	(793)	793	(4 033)	-	-	55 629	(46 347)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	14 761	(12 452)	-	(45)	21	(401)	-	-	14 716	(12 832)	
	за 2020 г.	15 024	(12 131)	-	(263)	124	(445)	-	-	14 761	(12 452)	
Многолетние насаждения	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	589 523	-	-	(4 848)	-	-	-	-	584 675	-	
	за 2020 г.	634 721	-	-	(45 198)	-	-	-	-	589 523	-	
Прочие основные средства	за 2021 г.	2 731	(96)	-	(49)	-	(336)	-	-	2 682	(432)	
	за 2020 г.	441	(96)	2 378	(88)	-	-	-	-	2 731	(96)	
<b>Всего</b>	за 2021 г.	<b>3 953 492</b>	<b>(1 348 327)</b>	<b>39 732</b>	<b>(29 878)</b>	<b>8 178</b>	<b>(95 942)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 963 346</b>	<b>(1 436 091)</b>	
	за 2020 г.	<b>3 970 164</b>	<b>(1 229 448)</b>	<b>64 250</b>	<b>(80 922)</b>	<b>11 474</b>	<b>(130 353)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 953 492</b>	<b>(1 348 327)</b>	

Общество ведет активную инвестиционную политику, направленную на увеличение производственных мощностей, в связи с этим в 2021 году произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств в сумме 9 854 тыс.руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД**

**Сведения о планируемых продажах активов Общества**

В декабре 2021 г. на Совете директоров АО «ВРМ» (протокол от 24.12.2021 г. № 9/2021) принято решение об одобрении сделки - заключении договора купли-продажи имущества АО «ВРМ» (детского оздоровительного лагеря «Сокол»), расположенного по адресу: Российская Федерация, Воронежская область, Железнодорожный район, г. Воронеж, ул. Лагерная, д.6, ба, бб, по цене 28 190 440 рублей с учетом НДС 20%. Имущество включает в себя 9 зданий, 11 сооружений, 3 земельных участка и 13 единиц движимого имущества.

Продажа планируется в I квартале 2022 года. Указанные объекты были переведены в состав долгосрочных активов к продаже с отражением в бухгалтерском учете согласно плану счетов АО «ВРМ», в бухгалтерском балансе имущество ДОЛ Сокол отражено в составе строки «Прочие оборотные активы».

**3.1.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
<i>Земельные участки</i>	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	2021	800	-	-	-	800
	2020	-	800	-	-	800
<i>Машины и оборудование</i>	2021	15 085	34 893	-	(33 705)	16 273
	2020	38 710	36 699	-	(60 324)	15 085
<i>Транспортные средства</i>	2021	-	6 027	-	(6 027)	-
	2020	-	1 548	-	(1 548)	-
<i>Другие виды</i>	2021	-	-	-	-	-
	2020	-	2 378	-	(2 378)	-
<b>всего</b>	<b>2021</b>	<b>15 885</b>	<b>40 920</b>	<b>-</b>	<b>(39 732)</b>	<b>17 073</b>
	<b>2020</b>	<b>38 710</b>	<b>41 425</b>	<b>-</b>	<b>(64 250)</b>	<b>15 885</b>

Тыс. руб.

Показатель «Незавершенные вложения в основные средства» за 2021 год отражает капитальные вложения в строительство, приобретение и создание основных средств, в частности:

- Пресс листогибочный
- Станок токарно-винторезный
- Сварочные полуавтоматы

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

- Микроскоп исследовательский
- Автомобиль KIA CORENTO
- Автомобиль легковой Toyota Camry
- Оборудование пожарной сигнализации
- Кран мостовой
- Дефектоскоп
- Лифт грузопассажирский
- Устройство сканирования
- Устройство контактной сварки
- Агрегат ЭЦВ12-160-100 нро
- Устройство приставное намагничивающее
- Универсальный многофункциональный высоковольтный источник и другие.

По состоянию на 31.12.2021г. незавершенные капитальные вложения в основные средства составляют 17 073 тыс.руб., в том числе следующие объекты:

Камера дробеструйной очистки стен вагона - 12 467 тыс. руб.

Консольно-поворотные краны 3 ед. на сумму - 1 183 тыс. руб.

Локальные очистные сооружения - 800 тыс. руб.

Система автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией - 878 тыс. руб. и другие.

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

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	13 737
<i>в том числе:</i>		
Машины и оборудование	-	13 737
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	1	2	3
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, в том числе			
здания	281 246	277 289	269 993
сооружения и передаточные устройства	159 297	157 223	149 576
транспортные средства	1 028	1 028	1 028
прочие основные средства	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе			
здания	120 921	119 038	119 389
сооружения и передаточные устройства	165 851	165 895	152 113
транспортные средства	133 339	133 373	131 691
прочие основные средства	453	453	453
прочие основные средства	10 500	10 500	-
21 559	21 569	19 969	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	19 731	118 099	146 932
здания	706	17 639	30 696
сооружения и передаточные устройства	5 233	45 251	53 982
машины и оборудование	13 792	49 811	58 584
транспортные средства	-	1 932	-
прочие основные средства	-	3 466	3 670

Несмотря на активную инвестиционную политику, Общество для осуществления своей деятельности пользуется услугами аренды помещений, сооружений, оборудования и прочих транспортных средств. Так Общество арендует основные средства: нежилые офисные помещения, здание «Участок окраски», оборудование (устройства АЗР), погрузчики Toyota, тепловоз ТЭМ2У и другие.

В течение 2021 года с целью повышения эффективности использования основных средств часть основных средств была законсервирована. На 31.12.2021 года на консервации находилось 23 объекта основных средств (на 31.12.2020 - 207 объектов, 31.12.2019 - 327 объектов основных средств). В 2021 году расконсервированы 444 объекта основных средств остаточной стоимостью 297 985 тыс.руб., в 2020 году расконсервированы 142 объекта остаточной стоимостью 40 162 тыс. руб., в 2019 году - 192 объекта остаточной стоимостью 121 266 тыс.руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.1.5. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
										7
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Права на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	за 2021г.	1 605	(598)	-	(217)	217	(260)	1 388	(641)	
	за 2020г.	1 605	(337)	-	-	-	(261)	1 605	(598)	
в том числе:	за 2021г.	1 605	(598)	-	(217)	217	(260)	1 388	(641)	
	за 2020г.	1 605	(337)	-	-	-	(261)	1 605	(598)	
прочие права										

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021г. отражены следующие объекты НМА:

- 1) комплект конструкторской документации для производства запасных частей для подвижного состава, установлен бессрочный срок эксплуатации;
- 2) патенты (6 шт.) на интерьеры пассажирского плацкартного вагона со сроком эксплуатации 60 мес.

3.1.6. Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

В состав прочих внеоборотных активов включены активы (расходы на сертификацию, программное обеспечение, расходы на подготовку и освоение производства) период списания которых превышает 12 месяцев с даты их приобретения.

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	1	2	3	4	5	6
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы		4 976		13 882		24 527
<b>Всего</b>		<b>4 976</b>		<b>13 882</b>		<b>24 527</b>

Тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой АО «ВРМ» для целей бухгалтерского учета авансы, выданные на приобретение основных средств, отражаются в Бухгалтерском балансе АО «ВРМ» по стр. 11599 «Авансы выданные». По состоянию на 31.12.2021г. авансы, выданные на приобретение основных средств, составляют 2 462 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2020 - 4 555 тыс.руб., на 31.12.2019 отсутствующую.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	871 134	(993)	870 141	1 417 253	(384)	1 416 869	996 792	(9 888)	986 904
Животные на выращивании и откорме	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	432 285	-	432 285	460 431	-	460 431	277 814	-	277 814
Готовая продукция и товары для перепродажи	4 572	(18)	4 554	4 210	(385)	3 825	11 305	(590)	10 715
Товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	77	-	77	62	-	62	230	-	230
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>1 308 068</b>	<b>(1 011)</b>	<b>1 307 057</b>	<b>1 881 956</b>	<b>(769)</b>	<b>1 881 187</b>	<b>1 286 141</b>	<b>(10 478)</b>	<b>1 275 663</b>

3.2.2. Резерв под снижение стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Использованный резерв	Созданный резерв	
1	2	3	4	5	6
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	(384)	-	(608)	(993)
	за 2020 г.	(9 888)	9 888	(384)	(384)

Авансы, выданные на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2021г. составляют 56 860 тыс. руб.

3.2.3. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражены расходы, связанные с приобретением лицензий, программного обеспечения без передачи исключительных прав, период списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты и прочие активы в соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженности

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	Долго-срочная	кратко-срочная	всего	Долго-срочная	краткосрочная	всего	Долго-срочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	6	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	-	3 039 723	3 039 723	-	3 030 666	3 030 666	-	3 268 161	3 268 161
в том числе:									
ремонт подвижного состава	-	2 896 074	2 896 074	-	2 948 422	2 948 422	-	3 222 351	3 222 351
услуги социальной сферы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие продажи	-	143 649	143 649	-	82 244	82 244	-	45 810	45 810
Покупатели и заказчики за перевозки	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.2. Наличие и движение прочей дебиторской задолженности (кроме покупателей и заказчиков)

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	Долго-срочная	кратко-срочная	всего	Долго-срочная	кратко-срочная	всего	Долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы выданные	-	80 476	80 476	-	99 759	99 759	-	108 212	108 212
Социальное страхование и обеспечение	-	397	397	-	391	391	-	216	216
Налоги и сборы	-	770	770	-	161	161	-	353	353
Оплата труда	-	20	20	-	15	15	-	2	2
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	-	232	232	-	274	274	-	208	208
Прочая задолженность	-	93 524	93 524	9 960	9 255	19 215	-	17 873	17 873
<b>Всего дебиторская задолженность</b>	-	<b>3 215 142</b>	<b>3 215 142</b>	<b>9 960</b>	<b>3 140 521</b>	<b>3 150 481</b>	-	<b>3 395 025</b>	<b>3 395 025</b>

Дебиторская задолженность АО «ФПК» в рамках договора подряда №ФПК-17-251 от 15.09.2017г. в размере 9 960 тыс. руб. - обеспечительный платеж под исполнение обязательств по договору. Согласно условиям вышеуказанного договора (пункт 9.2.) срок действия обеспечения: с момента заключения договора до окончания гарантийного срока. Гарантийный срок на оказанные АО «ВРМ» составляет 3 года с момента выпуска вагонов. Акт выполненных работ оформлен 31.12.2019 года, таким образом окончание срока действия обеспечения - 30.12.2022 года. По состоянию на 31.12.2021 года данная прочая дебиторская задолженность отражена как краткосрочная.

На 31.12.2021 года задолженность ООО «ВТБ Факторинг», по Генеральному договору о факторинговом обслуживании, отражена по строке «Прочая задолженность» в сумме 73 522 тыс.руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	Долго-срочная	краткосрочная	всего	Долго-срочная	краткосрочная	всего	Долго-срочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Поставщики и подрядчики	-	1 187 470	1 187 470	-	2 068 280	2 068 280	-	1 346 913	1 346 913
в том числе:									
приобретение материально-производственных запасов	-	1 035 502	1 035 502	-	1 903 661	1 903 661	-	1 144 433	1 144 433
покупная электроэнергия	-	7 120	7 120	-	5 698	5 698	-	1 860	1 860
коммунальные услуги	-	904	904	-	2 917	2 917	-	889	889
выполненные ремонтные работы	-	46 003	46 003	-	54 218	54 218	-	66 614	66 614
прочие выполненные работы и оказанные услуги	-	89 472	89 472	-	98 015	98 015	-	99 630	99 630
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	-	8 469	8 469	-	3 771	3 771	-	33 487	33 487
Оплата труда	-	74 672	74 672	-	93 338	93 338	-	90 776	90 776
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	-	297	297	-	384	384	-	302	302
Социальное страхование и обеспечение	-	48 817	48 817	-	62 097	62 097	-	65 334	65 334
Налоги и сборы	-	248 739	248 739	-	272 352	272 352	-	327 107	327 107
Авансы полученные (кроме перевозок)	-	146 842	146 842	-	80 367	80 367	-	128 558	128 558
Акционеры по выплате доходов	-	-	-	-	353 883	353 883	-	-	-
Прочая задолженность	-	509 372	509 372	-	5 468	5 468	-	748 872	748 872
<b>Всего</b>	-	<b>2 216 209</b>	<b>2 216 209</b>	-	<b>2 936 169</b>	<b>2 936 169</b>	-	<b>2 707 862</b>	<b>2 707 862</b>

Прочая кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 509 372 тыс. руб., в т.ч. по ООО «ВТБ Факторинг» по Агентскому договору в сумме 505 223 тыс. руб. (499 951 тыс. руб. по договору плюс 5 272 тыс. руб. вознаграждение фактора), на 31.12.2020 составляет 5 468 тыс. руб., на 31.12.2019г. составляет 748 872 тыс. руб., в т.ч. по ООО «ВТБ Факторинг» в сумме 743 626 тыс. руб. (по Агентскому договору в сумме 440 477 тыс. руб., по Генеральному договору о факторинговом обслуживании в сумме 303 149 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность в части авансов (стр. 15200 бух. баланса) и суммы налога на добавленную стоимость (стр. 12600 бух. баланса), исчисленные с нее, согласно Учетной Политики Общества, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно; дебиторская задолженность (стр. 12300) и суммы налога на добавленную стоимость (стр. 15500 бух. баланса), исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.3.4. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Учтенная по условиям договора	балансовая СТОИМОСТЬ	Учтенная по условиям договора	балансовая СТОИМОСТЬ	Учтенная по условиям договора	балансовая СТОИМОСТЬ
<b>Всего</b>	<b>127 487</b>	<b>122 659</b>	<b>191 168</b>	<b>185 074</b>	<b>57 988</b>	<b>49 475</b>
<i>в том числе:</i>						
Покупателей продукции	118 707	117 949	178 418	177 355	31 685	30 012
Поставщиков услуг, товаров	2 093	2 019	4 445	4 370	22 912	19 337
Прочая задолженность	6 687	2 691	8 305	3 349	3 391	126

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам составил 4 828 тыс.руб., в том числе:

Тыс. руб.

Наименование должника	Сумма сомнительного долга	Сумма резерва	Основание
1	2	3	4
ТИС МУП	1 123	1 123	Задолженность возникла с июня 2015 по февраль 2016 года, не погашена в сроки, установленные договором, отсутствие гарантии по оплате. Арбитражным судом Тамбовской области рассматривается гражданское дело № А64-9593/2017 о признании МУП «ТИС» (далее - должник) несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. 30.04.2019 г Арбитражным судом Тамбовской области вынесены определения о включении дебиторской задолженности в реестр требований кредиторов третьей очереди. 07.07.2020 по запросу Тамбовского ВРЗ арбитражный управляющий предоставил сформированный реестр требований кредиторов, согласно которому АО «ВРМ» является кредитором части второй раздела третьего третьей очереди. 10.12.2020 арбитражный управляющий предоставил сведения о размере требований кредиторов с определением очередей. Согласно указанному отчету требования кредиторов первой очереди (ФНС РФ) удовлетворены в полном объеме 27.03.2019. Последняя дата погашения требований кредиторов - 12.07.2019.
ООО Передовые технологии обработки воздуха	1090	1090	В отношении должника имеются задолженности по следующим решениям: - №А40-170076/2020-32-1621 от 14.12.2020 в размере 662 634,46 руб. - №А40-279389/2019 от 25.05.2020 в размере 173010,09 руб. Долг частично оплачен в размере 3 167,84руб. (ПП №3488 от 04.03.2021) - №А40-97516/20-172-744 от 24.09.2020 в размере 168644,10 руб. Долг частично оплачен в размере 3 087,90руб. - №А40-99707/20-148-514 от 21.09.2020 в размере 22176,14 руб. - №А50-14180/2020 от 20.10.2020 в размере 57494,27 руб. Долг частично оплачен в размере 1052,73руб. - №А50-15049/2020 от 29.09.2020 в размере 34994.80 руб. Долг частично оплачен в размере 640,76руб. - №А50-32186/2019 от 09.08.2020 в размере 32501,19 руб. Долг частично оплачен в размере 8 658,08руб. - №А50-37302/2019 от 16.09.2020 в размере 123195,61 руб. Долг частично оплачен в размере 2255,73руб. - №А50-38813/2019 от 16.03.2020 в размере 18500,00 руб. Исполнительные производства по указанным делам объединены в сводное исполнительное производство, однако, сводное исполнительное производство окончено в связи с тем, что в отношении должника 19.04.2021 по делу А50-31062/2020 введена процедура банкротства (стадия наблюдения).
Макеева Н. С.	800	800	Задолженность возникла вследствие причинения ущерба имуществу АО «ВРМ» при исполнении Макеевой Н.С. трудовых обязанностей. Решением Советского районного суда г. Тамбова от 15.06.2020 с должника взыскан материальный ущерб в размере 800 000 рублей. Возбуждено исполнительное производство. Согласно ответу судебного пристава-исполнителя от 18.11.2020 на запрос Тамбовского ВРЗ о ходе исполнительного производства УФССП РФ проводилась проверка

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

			имущественного положения Должника, в результате которой установлено, что Должник официально не трудоустроен, получателем пенсии и дохода не является; автотранспортные средства за ним не зарегистрированы; на имя должника открыто несколько расчетных счетов, на которые обращено взыскание. Долг частично погашен в размере 81,87руб. (ПП №№145722, 146716 от 14.09.2020, 114786 от 06.10.2020, 3779 от 04.05.2021, №№8485, 8582 от 21.06.2021, №1454 от 05.08.2021).
ООО УК Уютный город	647	647	Задолженность за поставку тепловой энергии числится в учете свыше 12 месяцев. В соответствии с Учетной политикой данная задолженность признана сомнительной
Прочая	1 168	1 168	Числится свыше 12 месяцев в соответствии с Учетной политикой признана сомнительной, ведутся претензионные работы, отсутствуют гарантии по оплате.
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 828</b>	<b>4 828</b>	

Согласно решения Арбитражного суда Воронежской области от «05» сентября 2018г. с ООО «Компания «Вега» в пользу АО «ВРМ» взыскано 1 347 933 руб. 75 коп. неосновательного обогащения и 50 602 руб. 91 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами.

В связи с отсутствием денежных средств на р/с ООО «Компания «Вега» Общество обратилось в суд с требованием по взысканию убытков с СРО Конкурсного управляющего - Ассоциации «ДМСО» г. Хабаровск. Решением Арбитражного суда Хабаровского края от 16.06.2021г. по делу № А73-2735/2021 требования АО «ВРМ» удовлетворены полностью. По инкассовому поручению № 15265 от 09.12.2021г. денежные средства с р/с Ассоциации «ДМСО» в размере 1 425 522, 03 руб. поступили на р/с Воронежского ВРЗ АО «ВРМ». По ООО «Компания Вега» в связи с возвратом неосновательного обогащения в 2021 году восстановлен резерв по сомнительному долгу.

ООО «ТТК» в 2021 году полностью погашены обязательства перед АО «ВРМ» в соответствии с решением Арбитражного суда Тамбовской области от 25.03.2019 по делу А64-2611/2018, в соответствии с п.4 Статьи 156 ФЗ о банкротстве. Ранее созданный резерв восстановлен.

3.3.5. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
Всего	231 437	439 635	414 476
<i>в том числе:</i>			
Поставщики и подрядчики	231 437	439 635	414 476

3.4. Финансовые вложения

В соответствии с условиями проведения Банком ВТБ (ПАО) депозитных операций с корпоративными клиентами и Заявления АО «ВРМ» (далее «Общество») было заключено генеральное соглашение ГСД17-0016-7 от 17 июля 2017 года. В соответствии с этим соглашением Общество имеет возможность проведения депозитных операций в российских рублях. Размещение свободных денежных средств в 2021 году не производилось.

По состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. на балансе АО «ВРМ» (по строке 12400) финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019г. на балансе АО «ВРМ» по строке 12400 «Финансовые вложения» отражен депозит в сумме 1 000 000 тыс.руб. Срок размещения данного депозита 96 дней.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.5. Денежные средства и их эквиваленты.

3.5.1. Состав денежных средств и их эквивалентов

Тыс. руб.				
№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Денежные средства на расчетных счетах в Рублях	20 685	241 649	449 780
2	Денежные средства в кассе	221	196	174
3	Переводы в пути и прочие денежные средства	683	522	489
4	Денежные эквиваленты (депозитный вклад)	262 100	1 036 500	-
<b>Итого</b>		<b>283 689</b>	<b>1 278 867</b>	<b>450 443</b>

В соответствии с Учетной Политикой Общества (п.5 Гл.2.18 Бухгалтерская (финансовая) отчетность) финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

В период с 30.12.2021 по 10.01.2022 Обществом размещены денежные средства на Overnight в размере 262 100 тыс. руб. по ставке 5,8% в рамках Договора банковского счета в валюте РФ №1741-Р от 29.12.2012 (по заявлению 231 от 30.12.2021).

В 2020 году срочный депозит в размере 1 036 500 тыс. руб. отражен в составе денежных эквивалентов.

3.5.2. Прочие поступления от текущей деятельности

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3
НДС	0	23 180
Поступления денежных средств от ФСС РФ Управления труда и занятости	76	261
Проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях	418	7 074
Процентные доходы по депозитам	26 852	30 732
Поступления по судебному решению	4 923	339
Возврат излишне перечисленных поставщику денежных средств	427	66
Поступления от разных дебиторов	244	4 850
Возврат средств за обучение	6	23
Доходы от поступления в возмещение причиненных убытков	5	43
Расчеты по претензиям	2 603	2 331
Возврат из бюджета и внебюджетных фондов излишне перечисленных налогов и сборов за прошлые периоды	10	2 572
Возврат денежных средств от подотчетных лиц	139	27
Возмещение обеспечительного платежа	0	2 267
Возмещение расходов	0	149
<b>Итого (строка 41190 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>35 703</b>	<b>73 914</b>

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.5.3. Прочие платежи по текущей деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3
НДС	123 764	0
Платежи в бюджет	54 445	56 938
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет)	13 988	14 239
Страховые взносы по добровольному медицинскому страхованию	2 155	2 337
Средства, направляемые профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективным договором	8 852	10 892
Членские взносы в Объединение «Желдортранс», Ассоциация промышленников	82	95
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, секретарю Совета Директоров	8 343	15 776
Выплаты по коллективному договору	3 009	3 280
Перечисление денежных средств в Благотворительный фонд «Почет»	375	362
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитной организацией	553	4 375
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 103	2 521
Обеспечение исполнения договора	1 550	0
Расчеты по имущественному страхованию	129	130
Оплата штрафов	219	411
Оплата субсидий	30	59
Платежи за аренду земли	1 157	1 116
Возмещение расходов	19	209
Расчеты по путевкам	1 490	0
Расчеты по претензиям	48 617	20 372
Вознаграждение фактора	26 196	13 828
Вознаграждение по банковской гарантии	15 766	15 158
Возврат ранее полученных авансов	0	125
Прочие платежи (менее 5 % от итога)	135	1 372
<b>Итого (строка 41290 Отчета о движении денежных средств)</b>	<b>312 977</b>	<b>163 595</b>

3.6. Капитал и резервы, дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не менялся и составляет 4 073 725, 5 тыс. руб.

Добавочный капитал на 31.12.2021г. - 122 185 тыс.руб. и состоит из сумм восстановленного НДС по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал Общества. По состоянию на 31.12.2020г. добавочный капитал составлял 122 284 тыс.руб., на 31.12.2019 - 122 927 тыс.руб. соответственно.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами на 31.12.2021 года составил 171 594 тыс.руб., на 31.12.2020 - 156 404 тыс.руб., на 31.12.2019 - 119 715 тыс.руб.

Годовое общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 13.05.2021г. утвердило распределение чистой прибыли в сумме 279 670 тыс. руб. в том числе:

в следующем порядке:

- в резервный фонд (5% от чистой прибыли 2020г.) 15 190 тыс.руб.;
- на выплату дивидендов 140 403 тыс. руб.;
- не подлежит распределению до отдельного решения 124 077 тыс.руб.

Общество в 2021 году выплатило дивиденды в сумме 494 286 тыс. руб. в том числе:

- 353 883 тыс.руб. согласно протокола об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «ВРМ» от 01.04.2020г.
- 140 403 тыс.руб. согласно протокола об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «ВРМ» от 13.05.2021г.

Общество в 2020 году выплатило дивиденды в сумме 1 358 656,4 тыс. руб. согласно протокола об итогах голосования на общем собрании акционеров АО «ВРМ» от 01.04.2020г.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2021г. отсутствует.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2020 составляет 353 883 тыс. руб.

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2019г. отсутствует.

По итогам 2021 года получен чистый убыток в размере 412 425 тыс. руб.

Непокрытый убыток АО «ВРМ» по состоянию на 31.12.2021г. составляет 288 249 тыс. руб.

В связи с обязательным переходом АО «ВРМ» с 2020 года на новый порядок учета налога на прибыль, обусловленным изменениями положения по бухгалтерскому учету ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина РФ от 20.11.2018г. №236н) проведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 годы.

В результате ретроспективного пересчета налоговых разниц (ОНА, ОНО) балансовым методом чистая прибыль за прошлые годы уменьшилась на 59млн.руб. на 31.12.2019г. По данным утвержденной бухгалтерской отчетности за 2018 год нераспределенная прибыль (строка 13700) составляла 1 352,1 млн. руб., после ретроспективного пересчета составляет 1 290,8 млн. руб.; по данным утвержденной бухгалтерской отчетности за 2019 год нераспределенная прибыль (строка 13700) составляла 1 783,5 млн. руб., после пересчета 1 724,5 млн. руб.

Данные изменения в бухгалтерской отчетности отражены ретроспективно т.е. так, как если бы новый порядок учета применялся с самого раннего момента, затрагиваемого изменениями в учете.

Ретроспективный пересчет показателей отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом за 2018, 2019 годы подготовлен ООО «ФинЭкспертиза Консалтинг».

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018г. (выдержка) сопоставление фактических показателей бухгалтерской отчетности с показателями, рассчитанными балансовым методом

Тыс.руб.						
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г. по данным бухгалтерской отчетности	На 31 декабря 2019 г., ретроспективный пересчет	Изменение	На 31 декабря 2018 г. по данным бухгалтерской отчетности	На 31 декабря 2018 г., ретроспективный пересчет	Изменение
Строка 11800 «Отложенные налоговые активы»	49 214	46 788	-2 426	54 951	49 382	-5 569
Строка 11000 «Итого по разделу I»	2 854 435	2 852 009	-2 426	2 864 633	2 859 064	-5 569
Строка 16000 «БАЛАНС Актив»	9 001 500	8 999 074	-2 426	7 975 178	7 969 609	-5 569

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 783 501	1 724 467	-59 034	1 352 096	1 290 837	-61 259
В том числе: чистая прибыль (убыток) текущего года (стр. 24000 Отчета о финансовых результатах)	733 792	736 017	2 225	1 008 393	947 134	-61 259
Строка 13000 «Итого по разделу III»	6 099 868	6 040 834	-59 034	5 618 175	5 556 916	-61 259
Строка 14200 «Отложенные налоговые обязательства»	46 313	102 921	56 608	40 179	95 869	55 690
Строка 14000 «Итого по разделу IV»	46 313	102 921	56 608	40 179	95 869	55 690
Итого по разделу V	2 855 319	2 855 319	0	2 316 824	2 316 824	0
БАЛАНС Пассив	9 001 500	8 999 074	-2 426	7 975 178	7 969 609	-5 569

В соответствии с рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» от 11.12.2019 №Р-110/2019 КпР «Переход на новый порядок учета налога на прибыль с 2020 года», в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» формы Отчет об изменениях капитала отражается информация о сравнительных показателях, определенных балансовым методом при ретроспективном пересчете данных за 2018, 2019 год.

3.7. Резервы и оценочные значения

Информация о совокупном изменении оценочных значений в 2021 году представлена в таблице.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Восстановлено (-)	Тыс. руб.
						Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2021	122 856	263 465	(272 533)	-	113 788
	2020	147 457	307 810	(327 815)	(4 596)	122 856
<i>в том числе:</i>						
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2021	116 748	212 603	(227 979)	-	101 372
	2020	119 150	243 241	(245 643)	-	116 748
Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	2021	-	50 862	(38 446)	-	12 416
	2020	-	61 607	(57 339)	(4 268)	-
Другие виды оценочных обязательств (по проверке ФСС в 2019г)	2021	3 767	-	(3 767)	-	-
	2020	3 767	-	-	-	3 767
Другие виды оценочных обязательств (по судебным делам)	2021	385	-	(385)	-	-
	2020	-	385	-	-	385
Другие виды оценочных обязательств (по выплатам премии)	2021	1 956	-	(1 956)	-	-
	2020	24 540	2 577	(24 833)	(328)	1 956

**Резерв под неиспользованные отпуска**

Количество неиспользованных отпусков по состоянию на 31.12.2021 составило 51 364 дня (на 31.12.2020г. - 56 932 дня, на 31.12.2019г. - 58 232 дня).

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### **Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание**

В соответствии с условиями заключаемых договоров, Общество выдает гарантийные обязательства на продаваемую продукцию не менее 6 месяцев с даты ввода в эксплуатацию, но не более 72 месяцев с даты производства. В 2021 году на гарантийный ремонт проданных работ, услуг Обществом использован резерв в сумме 38 446 тыс. руб. (в 2020 году - 57 339 тыс. руб., в 2019 году - 52 123 тыс. руб.).

Суммы начисленного и использованного резерва предстоящих расходов на гарантийное обслуживание в таблице отражены в размере фактически начисленных сумм резерва и фактически сложившихся расходов за минусом стоимости ТМЦ (в 2021 году в размере 240 тыс. руб., в 2020 году - 204 тыс. руб.), полученных на гарантийное обслуживание и оприходованных на склад в связи с возвратом).

В соответствии с п.п. 2 п.2.14 Учетной Политики АО «ВРМ» по бухгалтерскому учету на 2020 год с изменениями согласно приказа от 24.12.2021 г. № 6/5-65 в 2021 году сформированы оценочные обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию в следующих суммах:

- На 2021 год - 38 446 тыс. руб.
- На 1 квартал 2022 года - 12 416 тыс. руб.

В связи с внесением изменений в Учетную политику Общества оценочное обязательство (резерв) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в подразделениях АО «ВРМ» начисляется ежеквартально, начиная с 31.12.2021 года, расходы по резерву на 2022 год отражаются в составе расходов на продажу.

### **Оценочное обязательство по проверке ФСС**

По состоянию на 31.12.2020г. на счетах бухгалтерского учета числилось оценочное обязательство в сумме 3 767 тыс. руб., которое было сформировано на 31.12.2019 г. на основании полученного требования от ГУ - ТРО Фонда социального страхования РФ в городе Тамбове (далее- Фонда) о возмещении расходов от 12.11.2019 № 472/ПДС по результатам акта выездной проверки от 09 сентября 2019г. №472/ПДС. Проверяемый период с 01.01.2016г. по 31.12.2018 г., период проверки с 13 июня 2019г. по 12 июля 2019г.

Тамбовский ВРЗ АО «ВРМ» обратился в АС Тамбовской области с заявлением о признании незаконным решения от 11.10.2019 №472/ПДС, которым предложено в добровольном порядке возместить расходы, излишне понесенные Фондом в связи с недостоверностью представленных сведений в сумме 3 767 тыс. руб. на расчетный счет Фонда. Решением от 11.09.2020 АС Тамбовской области (дело №А64-8962/2019) в удовлетворении требований АО «ВРМ» отказал, на что 01.10.2020 Тамбовский ВРЗ АО «ВРМ» подал апелляционную жалобу. Решение Арбитражного суда Тамбовской области от 11.09.2020 по делу № А64-8962/2019 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Тамбовского ВРЗ АО «ВРМ» - без удовлетворения. На указанное постановление была подана кассационная жалоба.

Постановлением кассационной инстанции от 30.07.2021 Решение Арбитражного суда Тамбовской области от 11.09.2020 и постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2021 по делу № А64-8962/2019 оставлены без изменения, кассационная жалоба - без удовлетворения. На все вышеуказанные судебные акты была подана жалоба в Верховный суд РФ. Определением Верховного суда РФ от 19.11.2021 в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отказано.

По состоянию на 31.12.2021 года оценочное обязательство в сумме 3 767 тыс. руб. использовано в полной сумме.

### **Оценочное обязательство по предстоящим расходам на судебные дела**

В 2021г Арбитражным судом Воронежской области было вынесено Решение от 17.03.2021 по делу №А14-12581/2020 взыскать с Воронежского ВРЗ в пользу ООО «РВК Воронеж» задолженность за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод. Задолженности в сумме 385 тыс. руб. была списана за счет резерва, созданного в 2020г.

### **Оценочное обязательство по выплатам премии**

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, в 2020 году создано оценочное обязательство на выплату премии в соответствии с

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Положением о премировании Генерального директора АО «ВРМ». По состоянию на 31.12.2021 года оценочное обязательство в сумме 1 956 тыс. руб. использовано.

Величина оценочного обязательства на выплату премии увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, исчисленных согласно Законодательству РФ.

### 3.8. Кредиты и займы

Акционерное общество «Вагонреммаш» сообщает о привлечении кредитных средств в 2021 году в ПАО Банк ВТБ в рамках КС №4954 от 11.03.2020 г.

Тыс.руб.						
№ п/п	Сумма кредитных средств, тыс.руб.	Дата привлечения	Срок действия, дн.	Ставка	Отметка о погашении	Остаток кредитных средств на 31.12.2021, тыс.руб.
1	446 465	13.04.2020	365	КС + 2,5%	19.02.2021 13.04.2021	-
2	17 511	17.04.2020	365	КС + 2,5%	10.02.2021	-
3	327 938	29.04.2020	365	КС + 2,5%	29.01.2021	-
4	398 728	27.05.2020	365	8,50%	01.03.2021	-
5	96 522	14.07.2021	365	КС + 3%		96 522
6	181 345	21.07.2021	365	КС + 3%		181 345
7	197 525	21.07.2021	365	КС + 3%		197 525
8	244 318	18.08.2021	365	КС + 3%		244 318
9	263 299	25.08.2021	365	КС + 3%		263 299
<b>Итого:</b>	<b>2 173 651</b>					<b>983 009</b>

Тыс.руб.					
Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Получено (по процентам - начислено)	Погашено (по процентам - уплачено)	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
<b>Краткосрочные обязательства стр. 15100 Баланса</b>	2021	1 194 460	1 036 372	1 242 975	987 857
<b>в том числе:</b>	2020	-	2 048 111	853 651	1 194 460
Краткосрочные кредиты	2021	1 190 641	983 009	1 190 641	983 009
	2020	-	1 961 569	770 928	1 190 641
Проценты по краткосрочным кредитам	2021	3 819	53 363	52 334	4 848
	2020	-	86 542	82 723	3 819

### Другие виды финансирования

В соответствии с Генеральным договором о факторинговом обслуживании № 01661 от 19.10.2015г. Фактор (ООО «ВТБ Факторинг») предоставляет Клиенту (АО «ВРМ») денежные средства для покрытия дебиторской задолженности, срок погашения по которой еще не наступил. Денежные средства Фактор выдает на определенный срок, при этом в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Дебитором своих обязательств по оплате уступленных денежных средств, Клиент обязан в течение периода исполнения регресса оплатить Фактору уступленное денежное требование, период исполнения регресса составляет три рабочих дня.

Вознаграждение по факторингу отражается в составе прочих расходов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы по сделке факторинга отражаются свернуто.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Лимит на Дебитора в рамках заключенного Генерального договора № 01661 от 19.10.2015 г. составляет 2 250 000 тыс. руб. без НДС. Задолженность по состоянию на 31.12.2021 приведена в таблице:

Тыс. руб.				
Наименование дебитора	Наименование Факторинговой компании/ Банка	Лимит факторинга без НДС	Сумма задолженности дебитора (с НДС)	Срок погашения по контракту
АО ФПК	ВТБ Факторинг	2 250 000	735 215	февраль-март 2022 года
<b>Итого</b>		<b>2 250 000</b>	<b>735 215</b>	

В соответствии с Агентским договором Агент (ООО ВТБ Факторинг) принимает на себя обязательство осуществлять по поручению Принципала (АО «ВРМ») выплату платежей по Денежным требованиям Кредиторам Принципала.

Лимит на Кредитора в рамках заключенного Агентского договора № 02469-АД от 14.11.2017 г. составляет 500 000 000, 00 руб. Задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 499 951 046,17 руб. Срок погашения 1 кв. - апрель 2022 года.

### 3.9. Забалансовые статьи

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
Арендованные основные средства	165 851	165 895	152 113
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	32 182	28 791	134 659
Материалы, принятые в переработку	117 864	17 871	14 597
Бланки строгой отчетности	15	15	15
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	3 174	4 616	8 429
Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-	11 951
Обеспечения обязательств и платежей выданные	733 638	884 960	12 227
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	25 446	24 732	22 615
Конструкторская документация полностью амортизированная	1 964	1 964	1 964
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	90 625	86 571	76 269

По строке «Материалы, принятые в переработку» отражены материалы, поставленные Заказчиками (давальческое сырье) для механической обработки осей и оказания услуг по формированию колесных пар.

По строке «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражена сумма 733 638 тыс.руб. в т.ч. - обязательство по договору поручительства №04250/МР-ДП2 от 26.04.2021г. между Банком ВТБ и АО «ВРМ» и сумма 9 960 тыс. руб. - обеспечительный платеж под исполнение обязательств по договору подряда №ФПК-17-251 от 15.09.2017г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Ремонт подвижного состава	9 404 921	14 951 972
Предоставление услуг социальной сферы	-	-
Прочие виды деятельности	493 620	516 496
<i>в том числе:</i>		
Новое формирование колесных пар	24 481	128 015
Производство запасных частей	139 126	114 437
Сдача имущества в аренду	33 513	27 478
Услуги промышленного характера	190 821	108 620
Производство теплоэнергии	27 741	25 967
Прочие товары, работы, услуги (услуги общественного питания, сертификация и др.)	64 795	69 641
Товары для перепродажи	13 143	42 338
<b>Итого выручка (строка 21100 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>9 898 541</b>	<b>15 468 468</b>

3.11. Расшифровка расходов от обычных видов деятельности по элементам

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Материальные затраты	7 494 614	11 705 196
Расходы на оплату труда (в т.ч. по сокращению численности)	1 768 962	2 032 910
Отчисления на социальные нужды	591 063	685 681
Амортизация	94 300	126 082
Прочие затраты	370 352	398 828
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности (строки 21200, 22100, 22200 Отчета о финансовых результатах) по элементам</b>	<b>10 319 291</b>	<b>14 948 697</b>

3.12. Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Выручка от реализации запасов	22 639	18 573
Безвозмездно полученные активы и/или государственная помощь	17 655	9 553
Выручка от реализации объектов основных средств	487	378
Списание сумм оценочных резервов	2 919	11 748
Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	0	530
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	1 368	2 101
Доход от выбытия основных средств, прочих активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа	55 744	31 187
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	257	5 683
Резерв по обязательствам, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность	0	4 064

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	12	37
Доходы от возмещения расходов за обучение	30	38
Курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	224	
Прочие	0	220
<b>Итого прочих доходов (строка 23400 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>101 335</b>	<b>84 112</b>

3.13. Прочие расходы

Наименование показателя прочих расходов	Тыс. руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3
Создание оценочных резервов	2 703	623
Расходы по реализации объектов основных средств	142	30 225
Признанные штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	45 292	19 374
Средства, направляемые профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективным договором	8 826	10 568
Средства, направляемые в фонд «Почет»	375	362
Выплаты по коллективному договору (в т.ч. выплаты неработающим пенсионерам)	5 752	5 833
Курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте	74	1 209
Выбытие основных средств и прочих активов по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа	2 313	10 640
Расходы, связанные с услугами кредитных организаций	556	735
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов	9	6
Убытки прошлых лет	6 791	9 625
Списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	2 478	0
Расходы по оплате труда, относимой на грочие расходы, материальная помощь, прочие выплаты	714	459
Расходы по страховым взносам с оплаты труда, относимой на прочие расходы, вознаграждений членам Совета директоров, ревизионной комиссии	1 815	4 094
Вознаграждения членам Совета директоров, ревизионной комиссии	6 703	18 526
НДС за счет средств предприятия	3 157	4 418
Расходы по судебным делам	1 271	555
Налоги, не относящиеся к обычным видам деятельности	736	2 536
Расходы, связанные с содержанием детских лагерей отдыха и т.п.	951	4 400
Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	0	348
Некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке	0	15
Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	0	39
Стоимость сертификатов, по которым не производился выпуск	3 606	190
Резерв по обязательствам, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность	0	385
Вознаграждение по банковской гарантии, вознаграждение фактора	39 207	25 356
Прочие	4 854	7 618
<b>Итого прочих расходов (строка 23500 Стчета о финансовых результатах)</b>	<b>138 325</b>	<b>158 139</b>

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

3.14. Государственная помощь

Тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6
<b>Средства федерального, регионального и местных бюджетов</b>					
Итого	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-
<b>Средства внебюджетных фондов</b>					
На текущие расходы	за 2021г.	-	14 936	14 936	-
	за 2020г.	-	6 986	6 986	-
На вложения во внеоборотные активы	за 2021г.	6 362	0	2 632	3 730
	за 2020г.	-	9 740	3 378	6 362
Итого	за 2021г.	6 362	14 936	17 568	3 730
	за 2020г.	-	16 726	10 364	6 362
Всего	за 2021г.	6 362	14 936	17 568	3 730
	за 2020г.	-	16 726	10 364	6 362

В соответствии с п.п. 8,9 ПБУ 13/2000 суммы бюджетных средств отражены в составе прочих доходов:  
 - на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов;  
 - на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации.

3.15. Затраты на использованные энергетические ресурсы.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение 2021 и 2020 годов энергоресурсов, раскрываемые согласно Федеральному закону от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», составили:

Тыс. руб.		
Расходы	2021	2020
1	2	3
Электричество	119 782	120 197
Дизтопливо	27 519	29 178
Вода и сточные воды	18 657	17 473
Газ	91 951	83 565
Бензин	7 226	7 632
Уголь	608	554
<b>Итого</b>	<b>265 743</b>	<b>258 599</b>

3.16. Инвестиционная активность

Общество активно осуществляет инвестиционную деятельность. Исполнение инвестиционных программ, представлено в таблице.

Тыс. руб.		
Наименование показателя	Сумма за 2021 год	Сумма за 2020 год
1	2	3
Дооснащение производства и поддержание действующих мощностей	28 944	35 279
Строительство сооружений	0	800
Капитальные вложения в отдельные объекты (в т.ч. здания)	8 199	2 730
Модернизация энергетического хозяйства	0	690
Мероприятия по промышленной безопасности	0	175
Мероприятия по пожарной безопасности	878	0
<b>Итого</b>	<b>38 021</b>	<b>39 74</b>

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### 3.17. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль, определенный организацией в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Текущий налог на прибыль определяется как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В соответствии с п.8 новой редакции ПБУ 18/02 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Постоянные налоговые разницы по доходам (расходам), не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль, не влияют на расчет текущего и отложенного налога на прибыль в виде специальных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По каждому виду активов и обязательств (основные средства, нематериальные активы, незавершенное производство, готовая продукция, оценочные обязательства и т.д.) суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражаются сальдировано (свернуто).

По одной балансовой статье актива или обязательства (основные средства, НМА, НЗП, оценочные обязательства и т.д.) рассчитывается либо отложенное налоговое обязательство (ОНО), либо отложенный налоговый актив (ОНА). В одном отчетном периоде отражается либо начисление, либо погашение ОНО (ОНА) в разрезе видов балансовых статей.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Тыс. руб.

Наименование статей доходов/расходов	2021 год	2020 год
1	2	3
Готовая продукция	102	28
Материалы	151	267
Незавершенное производство	11 231	29 177
Нематериальные активы	17	17
Основные средства	81 228	82 557
Полуфабрикаты	2 164	1 743
Вспомогательные производства	8	83
Резервы сомнительных долгов	1 572	0
Товары	3 869	0
<b>Итого</b>	<b>100 342</b>	<b>113 872</b>

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Тыс.руб.

Наименование статей доходов/расходов	2021 год	2020 год
1	2	3
Оценочные обязательства и резервы	22 758	24 571
Расходы будущих периодов	14 045	14 516
Резервы сомнительных долгов	0	451
Товары	0	77
Убыток текущего периода	60 051	-
<b>Итого</b>	<b>96 854</b>	<b>39 615</b>

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### 3.18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 29000 отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2021	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год	(412 425)	303 789	733 792
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	4 073 725	4 073 725	4 073 725
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,101240)	0,074573	0,180128

### 3.19. Информация о дочерних и зависимых обществах

АО «ВРМ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

### 3.20. Операции со связанными сторонами

3.20.1. По состоянию на 31.12.2021г. связанными сторонами АО «ВРМ» являются:

Акционерное общество «Железнодорожный Сервисный Альянс» (АО «ЖСА»), Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Железнодорожный Сервисный Альянс» (ООО «УК «ЖСА»), члены Совета директоров (раскрытие в п.1), лицо, назначенное (избранное) Генеральным директором АО «ВРМ». В 2021 и 2020 годах операции со связанной стороной АО «ЖСА» отсутствовали, кроме выплаты дивидендов (информация раскрыта в п. 3.6.).

Операции со связанной стороной ООО «УК «ЖСА» раскрыты в таблице:

Вид операции	За 2021 год			За 2020 год		
	Объем операции тыс. руб. с НДС	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021г. тыс. руб. с НДС	Объем операции тыс. руб. с НДС	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2020г тыс. руб. с НДС
Закупки: Поставка товара комплектующих	1 117 922	Оплата Товара по части договорам производится Покупателем в течение 15 календарных дней с даты поставки Товара и получения полного комплекта документов; Оплата Товара по части договорам: авансовый платёж в размере 15 (80% по нескольким договорам) процентов от суммы стоимости партии Товара, указанной в Спецификации, осуществляется Покупателем перечислением на расчетный счёт Поставщика, в течение 5 рабочих дней с даты выставления счёта Поставщиком, окончательный платёж в размере 85 (20% по нескольким договорам) процентов от суммы стоимости партии Товара, указанной в Спецификации, в течение 30 календарных дней с даты поставки Товара Покупателю и получения полного комплекта документов	227 377	0	-	0
Продажи: Аренда недвижимого имущества	492	Внесение арендной платы производится за каждый месяц вперед до десятого числа оплачиваемого месяца.	0	0	-	0

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### 3.20.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генерального директора
- Заместителей генерального директора
- Главного бухгалтера
- Главного инженера
- Директора завода-филиала
- Заместителей директоров заводов-филиалов
- Главного бухгалтера завода-филиала
- Главного инженера завода-филиала

Общая численность основного управленческого персонала Общества на конец 2021 года составляет 20 чел., на конец 2020 года - 21 человек, на конец 2019 года - 20 человек.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Вид вознаграждения	Тыс. руб.	
	2021	2020
1	2	3
Заработная плата	106 825	67 289
Премии	36 245	27 733
Страховые взносы	25 080	22 440
<b>Итого</b>	<b>168 150</b>	<b>117 462</b>

### 3.20.3. Вознаграждения членам совета директоров

Вид вознаграждения	Тыс.руб.	
	2021	2020
1	2	3
Вознаграждения членам Совета директоров за участие в работе СД	3 005	2 843
Годовое вознаграждение членам совета директоров	2 637	14 676
<b>Итого</b>	<b>5 642</b>	<b>17 519</b>

### 3.20.4. Бенефициарные владельцы

Исходя из ст. 3 Закона N 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

По состоянию на 31.12.2021г. у АО «ВРМ» отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в капитале АО «ВРМ».

### 4.1. Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

### Страхование

Общество страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

В течение 2021 года АО «ВРМ» участвовало в 216 судебных делах на общую сумму 131,9 млн. рублей в том числе:

- Общество выступало истцом в 51 судебных делах на общую сумму 48,4 млн. рублей.  
Из них на 31.12.2021 г. удовлетворено требований на сумму 46,1 млн. рублей.
- Общество выступало ответчиком в 165 судебных делах на общую сумму 83,5 млн. рублей.  
Из них на 31.12.2021 г. удовлетворено требований на сумму 52 млн. рублей.

В течение 2020 года АО «ВРМ» участвовало в 222 судебных делах на общую сумму 75,6 млн. рублей в том числе:

- Общество выступало истцом в 49 судебных делах на общую сумму 18,8 млн. рублей.  
Из них на 31.12.2020 г. удовлетворено требований на сумму 14,4 млн. рублей.
- Общество выступало ответчиком в 173 судебных делах на общую сумму 56,8 млн. рублей.  
Из них на 31.12.2020 г. удовлетворено требований на сумму 18,9 млн. рублей.

### Условные обязательства по уплате налогов

Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, за 2021 год соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

### 4.2. Поручительства, обеспечения, гарантии.

Акционерное общество «Вагонреммаш» обязуется перед Банком ВТБ (ПАО) отвечать за исполнение Заемщиком Обязательств по кредитному соглашению в полном объеме закрепленных в п.2 Договора поручительства №04250/МР-ДП2 от 26.04.2021

На 31.12.2021 сумма основного долга по Кредитному соглашению №04250/МР от 26.04.2021 составляет 716 000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	Описание обязательства, по которому предоставлено поручительство (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)
Банк ВТБ ПАО	АО "Железнодорожный Сервисный Альянс"	915 000	26.04.2021	31.12.2027	Кредитное соглашение №04250/МР от 26.04.2021

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Сумма выданных Обществом обеспечительных платежей по состоянию на 31.12.2021г. составляет 9 960 тыс.руб, в т.ч.:

*Тыс.руб.*

п/п	Принципал	Бенефициар	Конкурс/ Договор	Сумма конкурса/ договора, с НДС, тыс. руб.	Сумма обеспечений/ гарантий тыс. руб.	Обеспечение
1	АО «ВРМ»	АО ФПК"	Договор подряда №ФПК-17-251 от 15.09.2017г.	258 480	9 960	денежное 100%

По состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. полученные обеспечительные платежи отсутствуют.

Гарантии, предоставленные банком без внесения АО «ВРМ» обеспечительных платежей (без покрытия) во исполнение обязательств по договорам с АО «ФПК»:

*Тыс.руб.*

Банк - гарант	Бенефициар по гарантии	Конкурс/ Договор	Сумма Конкурса/ Договора на дату подписания Договора и/или ДС, с НДС	Сумма гарантии	Обеспечение	Дата предоставления	Дата истечения срока гарантии
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-260 от 26.12.2019 г.	14 292 996	36 342	банковская гарантия	30.12.2019	31.03.2024
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-261 от 26.12.2019 г.	30 568 420	127 285	банковская гарантия	30.12.2019	31.03.2024
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-20-29 от 26.02.2020 г.	80 327	669	банковская гарантия	13.02.2020	31.03.2024
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор подряда №ФПК-19-212 от 19.11.2019 г.	783 016	6 624	банковская гарантия	05.03.2020	30.04.2023
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор подряда №ФПК-19-107 от 17.06.2019 г.	2 174 957	31 000	банковская гарантия	05.03.2020	31.03.2023
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор подряда №ФПК-19-10 от 17.01.2019 г.	11 900 766	89 303	банковская гарантия	05.03.2020	31.12.2022
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор подряда №ФПК-18-104 от 30.03.2018 г.	6 641 483	105 907	банковская гарантия	05.03.2020	31.12.2021
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор подряда №ФПК-18-269 от 27.07.2018 г.	3 226 527	58 224	банковская гарантия	05.03.2020	31.12.2021
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-261 от 26.12.2019 г.	30 568 420	106 058	банковская гарантия	02.09.2020	31.03.2025
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-260 от 26.12.2019 г.	13 724 352	33 192	банковская гарантия	02.11.2020	31.03.2025
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-261 от 26.12.2019 г.	17 153 006	19 641	банковская гарантия	29.09.2021	31.03.2026
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК-19-260 от 26.12.2019 г.	14 353 106	35 518	банковская гарантия	17.11.2021	31.03.2026

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК- 21-289 от 30.11.2021	236 160	1 888	банковская гарантия	01.12.2021	31.07.2025
Банк ВТБ ПАО	АО ФПК	Договор №ФПК- 21-323 от 30.12.2021	94 908	791	банковская гарантия	29.12.2021	30.04.2025
<b>Итого</b>	-		<b>145 798 444</b>	<b>652 442</b>	-		

Лимит выданных и одновременно действующих Гарантий по Банку ВТБ (ПАО) - 660 млн руб.

### 4.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Как любая коммерческая Деятельность, деятельность Общества подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Общества в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки. Дальнейшая количественная информация об этих рисках представлена в данной финансовой отчетности.

Общество использует следующие финансовые инструменты, в результате чего возникают связанные с ними риски:

- торговая и прочая дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;
- торговая и прочая кредиторская задолженность;
- банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой.

### *Основные задачи, политика и процессы*

Руководство несет всю полноту ответственности за определение целей и политики управления рисками Общества и, сохраняя за собой основную ответственность. Руководство ежемесячно получает отчеты финансового департамента Общества, посредством которых оно проверяет, насколько эффективно работают процессы и соответствуют ли они требуемым целям и установленной политике.

Главной целью Руководства является установление политик, снижающих риски, насколько это возможно, не затрагивая конкурентоспособность и гибкость Общества. Подробнее об этих политиках см. ниже.

### *Рыночные риски*

Операционная деятельность Общества связана с ремонтом пассажирских и специальных вагонов и требует регулярного приобретения сырья, материалов и запасных частей. Таким образом, деятельность Общества подвержена риску изменения цен на товары. Руководство Общества принимает следующие меры для снижения данного риска:

- Создана ценовая комиссия, любое повышение цен на товары анализируется ценовой комиссией и утверждается на основании приказа, подписанного Генеральным директором;
- Значительная часть договоров подписана с фиксированными ценами на приобретаемые товары.

Общество подвержено рыночным рискам с возможными неблагоприятными последствиями, связанными с повышением процентных ставок по привлеченным кредитам. На 31.12.2021 у Общества имеются привлеченные кредиты на сумму 983 009 тыс. руб., проценты по которым завязаны на ключевую ставку ЦБ РФ. Так же у Общества заключены договоры с ООО «ВТБ Факторинг», расчет вознаграждения по которым завязан на ключевую ставку ЦБ РФ.

### *Кредитные риски*

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им средствам.

Руководство Общества принимает следующие меры для снижения кредитного риска:

АО «ВРМ»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

- Проверка добросовестности и платежеспособности дебиторов на этапе заключения договора;
- Регулярный анализ просроченной дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов;
- Регулярный анализ кредитных рейтингов банков, в которых размещены денежные средства и использование банков кредитный рейтинг которых составляет не менее ВВВ-. Рейтинг банков Общества см. ниже.

Наименование банка	Кредитный рейтинг по национальной шкале Эксперт РА
1	2
ПАО «Банк «ВТБ»	AAA
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	AA

Просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность представлена в таб. 3.3.4.

Задолженность ключевого дебитора по состоянию на 31.12.2021 составляет 83,7% от дебиторской задолженности Общества (31.12.2020 - 89,7%). Данный ключевой дебитор входит в Группу ОАО «РЖД» и его кредитоспособность, по мнению руководства Общества, является высокой.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и пр. финансовые обязательства.

Показатели	Балансовая стоимость по состоянию на		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
Денежные средства (стр. 12500 Бухгалтерского баланса)	283 689	1 278 867	450 443
Краткосрочные финансовые вложения (стр.12400 Бухгалтерского баланса)	-	-	1 000 000
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (стр. 12321 Бухгалтерского баланса)	3 039 723	3 030 666	3 268 161
Краткосрочная Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков (стр. 15210 Бухгалтерского баланса)	(1 187 470)	(2 068 280)	(1 346 913)
Краткосрочные кредиты и займы (стр.15100 Бухгалтерского баланса)	(987 857)	(1 194 460)	0
<b>Итого финансовые активы за вычетом финансовых обязательств</b>	<b>1 148 085</b>	<b>1 046 793</b>	<b>3 371 691</b>

Тыс. руб.

Руководство Общества принимает следующие меры для снижения данного риска:

- Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями заключенных договоров;
- Финансовые активы анализируются на предмет их достаточности для погашения финансовых обязательств;

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВРМ» ЗА 2021 ГОД

- Обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей (за счет денежных средств или привлекаемых кредитов).

### 4.4. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31.12.2021г., подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2021 год, не происходило.

Общество не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

08.02.2022

Генеральный директор



Долгов П.С.

Главный бухгалтер

Досаева С.Ю.