

Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности АО
«Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»

за год, закончившийся 31.12.2021

Оглавление

- 1. Общая информация**
- 2. Виды деятельности**
- 3. Основные положения учетной политики**
- 4. Изменения учетной политики на 2020 год**
- 5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**
- 6. Нематериальные активы**
- 7. Результаты исследований и разработок (НИОКР)**
- 8. Основные средства**
- 9. Запасы**
- 10. Дебиторская задолженность**
- 11. Денежные средства и их эквиваленты**
- 12. Прочие активы**
- 13. Капитал**
- 14. Заемные средства**
- 15. Оценочные обязательства**
- 16. Кредиторская задолженность**
- 17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества**
- 18. Прочие доходы и расходы**
- 19. Расчеты по налогу на прибыль**
- 20. Связанные стороны**
- 21. Условные обязательства и условные активы**
- 22. Непрерывность деятельности**
- 23. События, произошедшие после отчетной даты.**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Пермский мотовозоремонтный завод «Ремпутьмаш» (далее - Общество) за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес организации: Пермский край, г. Верещагино, ул. Карла-Маркса, 17 - в соответствии с Уставом предприятия. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 59 № 002132931 ИНН 5902197241
Материнской компанией АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш» является АО «Калужский завод «Ремпутьмаш».

Материнской компанией, в свою очередь, владеют следующие компании:

Акционерное общество «Калужский завод путевых машин и гидроприводов» (доля участия в уставном капитале – 3 352 807 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей) – 74,999955%.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (доля участия в уставном капитале – 1 117 604 штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей) – 25,000022 %

Акционерное общество «КРП-инвест» (доля участия в уставном капитале - 1 обыкновенная именная бездокументарная акция номинальной стоимостью 1000 рублей) – 0,000022%.

Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) АО «Калугапутьмаш» является Пумпянский Дмитрий Александрович.

Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) ОАО «РЖД» является Правительство Российской Федерации

2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе:

- 1) создание и оснащение железных дорог современными технологическими комплексами путевой техники;
- 2) производство тяжелых путевых машин, механизмов и запасных частей к ним для капитального, среднего и текущего ремонта и содержания железнодорожного пути;
- 3) ремонт, модернизация и сервисное обслуживание технологических комплексов, путевой техники, используемых для ремонта и содержания железнодорожного пути;

- 4) ремонт железнодорожного подвижного состава и соответствующего оборудования к нему;
- 5) изготовление и ремонт вагонных замедлителей, хопперов-дозаторов, колесных пар, другой продукции для железнодорожного транспорта;
- 6) поставка запасных частей к выпускаемым изделиям и технологическим комплексам путевой техники и железнодорожному подвижному составу;
- 7) поставка производимой продукции на территории Российской Федерации и за рубежом;
- 8) производство средств механизации, рельсовых скреплений, узлов и деталей для эксплуатации и содержания имущества, находящегося на балансе Общества;
- 9) производство и ремонт путевого инструмента и элементов верхнего строения железнодорожного пути;
- 10) производство продукции машиностроения;
- 11) закупка и поставка комплектующих изделий для производства продукции, товаров и услуг;
- 12) проектирование и разработка научно-технической продукции, машин, механизмов, станков, автоматизированных линий, систем управления, систем защиты и безопасности выпускаемой продукции;
- 13) проектирование и разработка экспериментальных видов изделий и другой продукции Общества для железнодорожного транспорта;
- 14) разработка и внедрение новых технологий, производственных процессов, оборудования и средств механизации в целях развития производственных мощностей Общества;
- 15) проектные, строительные, ремонтные работы объектов промышленного и гражданского строительства Общества;
- 16) хранение нефти и газа, а также продуктов нефтяной и газовой переработки;
- 17) эксплуатация газовых сетей;
- 18) эксплуатация взрывоопасного производства (металлургия);
- 19) транспортно-экспедиционные услуги, включая ремонт и техническое обслуживание автомобилей, тракторов, комбайнов и иных транспортных средств;
- 20) торговля автотранспортными средствами, в том числе бывшими в употреблении;
- 21) внешнеэкономическая деятельность;
- 22) лизинговая деятельность;
- 23) выполнение рекламных, маркетинговых, консалтинговых и других коммерческих работ и услуг по всем видам деятельности Общества;
- 24) посредническая и консультационная деятельность;
- 25) грузовые и пассажирские перевозки всеми видами транспорта;
- 26) производство и реализация товаров и бытовых услуг для работников Общества и населения;
- 27) оказание услуг по обучению и повышению квалификации кадров, подготовке специалистов;
- 28) сбор лома черных и цветных металлов, его переработка и реализация;
- 29) проведение и участие в выставках, ярмарках и аукционах;
- 30) информационная и издательская деятельность;

31) оказание услуг юридическим и физическим лицам по видам деятельности Общества, в том числе складских услуг, а также услуг в сфере общественного питания, спортивно-оздоровительных, туристических и гостиничных услуг с использованием имеющихся основных средств;

32) обеспечение защиты государственной и коммерческой тайны;

33) создание, объектов социально-культурного назначения, приобретение и строительство жилья в целях обеспечения потребностей работников Общества;

34) организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;

35) организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности;

36) иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательством Российской Федерации, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Право Общества осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2020 году составила 3 человека
Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2021 году составила 0,6 человек

Органом управления Общества является Общее Собрание Акционеров, которое осуществляет общее руководство деятельностью Общества, обеспечение прав и законных интересов акционеров Обществ в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Единственным акционером является АО «РПМ»

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами РФ осуществляет аудитор

Исполнительным органом Общества является генеральный директор

3.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25.10.2010 г.,

08.11.2010 г, 23.04.2012 г). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

В случае наличия у Общества выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, то Общество признает в бухгалтерском учете данные доходы по завершении выполнения работы (оказания услуги, изготовления продукции) в целом.

Доходы и расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, полуфабрикатов собственного производства, а также выполнением работ, оказанием услуг, считаются доходами и расходами (соответственно) от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением 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 и расходами от обычных видов деятельности.

Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

п. 5 ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

п. 5 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Учет выручки (доходов) от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются по мере продажи готовой продукции и товаров, полуфабрикатов собственного производства, выполнения работ и 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 (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008); последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, оказываемым санаториями, профилакториями, детскими лагерями отдыха, турбазами, домами культуры, спортивными клубами по путевкам, абонементам и т.п.,

Прочие доходы и расходы Общества признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества. Сальдо прочих доходов, а также сальдо прочих

расходов филиалов подлежат передаче на отчетную дату (последний календарный день месяца) по внутрихозяйственным расчетам в вышестоящее подразделение Общества.

Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности Общества;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;
 - поступления от использования жилищного фонда и жилищно-коммунального хозяйства, имущество которого принято по передаточному акту в обременение Общества и отражено на отдельном забалансовом счете учета объектов жилищного фонда и ЖКХ, находящиеся в обременении;
- бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов.
- прочие доходы.

п. 7 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

п. 9 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений Общества определяется в следующем порядке:

- величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты),

продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

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

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

п. 10 – 10.6 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Курсовые разницы начисляются в момент совершения фактов хозяйственной жизни (погашения обязательств) и в конце каждого месяца. Проценты, подлежащие получению, начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах или законодательных актах.

Кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек, – учитывается в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие получению, начисляются по мере признания их контрагентами либо, исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

п. 16 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

3.2. Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы учитываются в местах возникновения в соответствии с действующей в Обществе Номенклатурой общепроизводственных и общехозяйственных расходов Общества, утвержденной генеральным (исполнительным) директором Общества или иным уполномоченным им лицом, с учетом отраслевых особенностей.

В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства» и счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции с элементами нормативного метода. По дебету указанных счетов отражаются расходы на производство готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг).

На счете 20 «Основное производство» обобщается информация о затратах подразделений Общества (цехов основного производства), продукция (работы, услуги) которых явилась целью создания Общества.

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются затраты подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества. Учет ведется в разрезе затрат отдельных цехов. На каждый вид услуг (работ), оказываемых подразделениями вспомогательного производства, открывается заказ с составлением сметы (калькуляции).

Услуги вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим структурным подразделениям Общества по фактической себестоимости.

Расходы Общества, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.) по каждому цеху Общества.

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат по фактической производственной себестоимости.

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», признаются расходами текущего периода и ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», на счет 23 «Вспомогательные производства» и распределяются между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе каждого цеха (подразделения) основного и вспомогательного производств Общества и статей Номенклатуры расходов, утвержденной генеральным (исполнительным) директором Общества или иным уполномоченным им лицом приказом по Обществу.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, затраты подразделений, связанных с управлением Обществом.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.

Общехозяйственные расходы распределяются на вспомогательные и обслуживающие производства в случае производства продукции, работ и оказания услуг на сторону.

При отпуске на сторону товаров (работ, услуг) вспомогательного производства, общехозяйственные расходы распределяются на продукцию плановым процентом, устанавливаемым экономическим отделом общества.

Общехозяйственные расходы Общества учитываются в разрезе Номенклатуры статей расходов, утвержденных генеральным (исполнительным) директором Общества или иным уполномоченным им лицом приказом по Обществу, каждого подразделения аппарата управления.

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств Общества относятся на себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы и оформлены соответствующие первичные учетные документы.

Порядок признания коммерческих расходов: Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. К расходам на продажу относятся расходы по сбыту собственной продукции Общества, в т.ч.: расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, погрузку и доставку продукции, на пуско-наладочные работы по готовой продукции, на рекламу, таможенные сборы, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, на участие в выставках, конференциях, связанных с продвижением и сбытом продукции на рынках и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы по сбыту готовой продукции и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи.

Коммерческие расходы полностью списываются на счет «Себестоимость продаж» в отчетном периоде.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ на 2021 год

Изменения в учетной политике на 2021г были приняты в части применения ФСБУ5.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Коорректировки в отчетном периоде относящихся к предыдущим периодам не производились

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной в зависимости от способа поступления (пп.8-15 ПБУ 14/2007) по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом в течении сроков фактической эксплуатации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года комиссия Общества проверяет:

сроки полезного использования нематериальных активов на необходимость их уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода использования нематериального актива;

наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования соответствующих нематериальных активов и способ амортизации;
способ определения амортизации нематериальных активов на необходимость его уточнения в связи с существенным изменением поступления будущих экономических выгод Общества от использования нематериальных активов.

Существенным изменением продолжительности периода использования нематериального актива Обществом признается изменение продолжительности периода использования нематериального актива по отношению к определенному в прошлом году продолжительности использования соответствующего нематериального актива в размере 5 (пяти) процентов.

Существенным изменением поступлений будущих экономических выгод от использования нематериальных активов признается изменение размера предполагаемых поступлений будущих экономических выгод по отношению к определенному в прошлом году размеру предполагаемых поступлений будущих экономических выгод 5 (пяти) процентов.
Общество не производит переоценку нематериальных активов.

тыс. руб.				
Перечень нематериальных активов	Сумма На 31.12.2019	Сумма На 31.12.2020	Сумма На 31.12.2021	Срок полезного использования
Модуль "Логистика" инв.00000008	174	45	0	На 8 лет
Модуль "Подготовка производства" инв.00000005	119	30	0	На 8 лет
Модуль "Управление платежами" инв.00000004			0	На 7 лет
Модуль "Экономика" инв.00000007	53	14	0	На 9 лет
Товарный знак №456250	4		0	На 6 лет
Итого:	350	89	0	

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учтенные на отдельном субсчете учета нематериальных активов результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества списываются линейным способом на счета учета соответствующих затрат в зависимости от направления их использования.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из

ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти и не менее двух лет.

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода расходов на НИОКР представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства

В соответствии с Федеральным законом от 27 февраля 2003 года № 29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш», является рыночная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2004 года, оценка была произведена на основании договора от 16.11.2004 года № 1358 экспертно-эксплуатационным предприятием «БАГИРА-ЭКСПЕРТ».

Переоценка основных средств Обществом производилась в части земельного участка, расположенного по адресу: г. Пермь, ул. Советская, 1. Сумма дооценки по итогам 2015 года 76 232 800 руб. На 31.12.2017 г земельный участок и объекты недвижимости, проданы на основании Государственного контракта по приобретению в собственность Пермского края объектов недвижимого имущества №СЭД-31-02-1-10-103 от 28.11.2017г

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, регулирующих порядок отражения переоценки основных средств, отсутствуют нормы, указывающие на способ отражения переоценки в учете и отчетности – ретроспективный или перспективный.

В Письме Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год» указано, что «в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. При принятии аудитором такого решения при составлении бухгалтерской отчетности данные о стоимости переоцененных основных средств отражаются по состоянию на 31 декабря предыдущего года, на конец которого проведена переоценка. Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Учитывая изложенное, в случае проведения переоценок сравнительные данные за период (периоды), предшествующий (предшествующие) отчетному, не изменяются».

Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, организация должна руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности.

Согласно пункту 17 МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» первоначальное применение политики переоценки активов согласно МСФО 16 «Основные средства» или МСФО 38 «Нематериальные активы» является изменением в учетной политике, которое рассматривается как переоценка в соответствии с МСФО 16 или МСФО 38, а не в соответствии с МСФО 8. Таким образом, согласно нормам Международных стандартов финансовой отчетности требование ретроспективного подхода к переоценке, проведенной впервые, не применяется.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

Срок полезного использования внесенных в уставный капитал АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш» основных средств и принимаемых к бухгалтерскому учету определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом их физического износа, распоряжением ОАО «РЖД» от 30.10.2003 года № 43 р «О порядке определения сроков полезного использования основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету», распоряжением ОАО «РЖД» от 27.01.2004 года № 180р «О внесении изменений и дополнений в распоряжение ОАО «РЖД» от 30.10.2003 года № 43р».

Сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Применяемые сроки полезного использования установлены приказом общества от 15.03.2010 года:

Здания	50 лет
Передаточные устройства	20 лет
Прочие сооружения	15-30 лет.
Вычислительная техника	2-3 года.
Транспортные средства	5-8 лет.
Машины и оборудование	3-10 лет.
Земельные участки и объекты природопользования не амортизируются.	

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по фактической стоимости, приобретенного основного средства.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2020 представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прочие объекты основных средств (оборудование на консервации)	17 944	20 219	37 426
Итого	17 944	20 219	37 426

Передано в аренду основные средства:

ОАО «Калугапутьмаш» полуавтомат зуборезный первоначальной стоимостью 5 987 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г. , на 31.12.21 - нет

9. ЗАПАСЫ

Учет поступления материально - производственных запасов осуществляется по договорным ценам с использованием субсчета 10.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на субсчете 10.16 суммы списываются на счета учета затрат пропорционально соответствующему расходу материалов. При отпуске материально-производственных запасов в производство или продаже на сторону их оценка производится по ФИФО.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

По состоянию на 31.12.2019г начислен резерв под обесценение ТМЦ на сумму 97 383 тыс.руб. в том числе материалы – 93 840 тыс.руб., готовая продукция 3 543 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020г начислен резерв под обесценение ТМЦ на сумму 56 812 тыс.руб. в том числе материалы – 55 599 тыс.руб., готовая продукция 1 213 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г начислен резерв под обесценение ТМЦ на сумму 47 209 тыс.руб. в том числе материалы – 46 308 тыс.руб., готовая продукция 901 тыс.руб.

Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и финансовых результатах

Расшифровка дебиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2020 г	Сумма на 31.12.2021 г
1	Покупатели и заказчики всего:	156 310	164 143
	Из них крупные		
	АО Верецагинский ПРМЗ «Ремпутьмаш»	72 470	76 645
	Абдулинский завод "Ремпутьмаш" по ремонту путевых машин и производству запасных частей	277	993
	АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	41 456	42 570
	Свердловский ПРМЗ "Ремпутьмаш", ОАО	41 795	41 909
2.	Авансы выданные всего:	0	60
	В том числе наиболее крупные		
	ООО Листик и Партнеры		60
3	Прочие дебиторы	3947	6 128
4	Расчеты по налогам и сборам	287	442
	ИТОГО	160 544	170 773

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2021	2020	2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	748	7	1 100
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	748	7	1 100

Финансовая устойчивость завода в 2020 году характеризуется устойчивым денежным потоком от текущей деятельности в размере 5 568 тыс.руб.: из них продажи продукции, товаров, работ, услуг АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» в сумме 1 477 тыс. руб. и прочие поступления в размере 493 тыс.руб. (согласно ПБУ 23/2011 сальдо по НДС показывается свернуто: от продажи продукции, товаров, работ и услуг составил 1 004 тыс. руб., НДС уплаченный в бюджет 324 тыс. руб.) От средств по инвестиционной деятельности в 2020г. поступило 12 800 тыс. руб.

Финансовая устойчивость завода в 2021 году характеризуется устойчивым денежным потоком от текущей деятельности в размере 3397 тыс.руб.: из них продажи продукции, товаров, работ, услуг АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» в сумме 947 тыс. руб. и прочие поступления в размере 272 тыс.руб. (согласно ПБУ 23/2011 сальдо по НДС показывается свернуто по строке прочие перечисления в сумме 747 тыс.руб.: от продажи продукции, товаров, работ и услуг составил 252 тыс. руб., НДС от оплаты товаров 996 тыс. руб. НДС уплаченный в бюджет 3 тыс.руб.)

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021
Недостача, потери	25 391		25 391	0			0

13. КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года, составило: 410 827 шт. На 31 декабря 2020 года 410 827 шт., На 31 декабря 2019 года 410 827 шт.

Количество акций, выпущенных Обществом, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 года составило: 0. На 31 декабря 2020 года 0, на 31.12.2019г.составило 0.

Номинальная стоимость акций, по состоянию на 31 декабря 2021 года равна 1000руб., На 31 декабря 2020 года 1000 руб., На 31 декабря 2019 года 1000 руб.

Прибыль на 1 акцию в 2021г. 0,018 тыс. руб., в 2020г. убыток составил 0,01 тыс. руб.

Базовая прибыль равна чистой прибыли (стр. 2400 «Отчета о финансовых результатах»).

Наименование	2020 год	2021 год
Базовая прибыль за отчетный период (тыс. руб)	(4013)	7481
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (шт)	410 827	410827
Базовая прибыль на акцию (тыс. руб)	0	0

Общество создает резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала.

На 31.12.2021г. резервный фонд составляет 4 766 тыс.руб На 31.12.2020г. резервный фонд составляет 4 766 тыс.руб ,на 31.12.2019г резервный фонд составляет 4 766 тыс. руб., на 31.12.2018 г – 4 766 тыс. руб.,

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам), а также о сроках погашения займов (кредитов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение №1"Пояснения" БАЛАНСА по строке 1410 "Заемные средства").

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец

отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах– Приложение №1 (Таблица 7.- «Оценочные обязательства»)

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на один год на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. По договоренностям с АО «Верещагинским МРЗ «Ремпутьмаш». Гарантийные обязательства не может нести одно юридическое лицо за другое, поэтому заключен договор о возмездном выполнении работ. т.е. в АО «Верещагинским МРЗ «Ремпутьмаш» оказать услуги по гаантийному ине гарантийному ремонту для АО ПМРЗ «Ремпутьмаш». В связи с отсутствием производства с 01.01.2019 года резерв на гарантийные обязательства на 2021 год не создавался, на 2022 не создавался

--Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в течение года 2022года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 216 тыс. руб.

Сумма пенсионного обязательства на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 год не раскрывается, т.к. Общество не формирует отчетность по МСФО. Данная информация раскрывается в консолидированной финансовой отчетности группы АО «Калужский завод «Ремпутьмаш».

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках –Приложение №1 [Таблица 5.2.- «Наличие и движение кредиторской задолженности и Просроченная кредиторская задолженность»]

На начало отчетного периода общая сумма краткосрочных обязательств составляла 5 190 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 4 543 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование	тыс. руб.	
		Сумма на 31.12.2020 г	Сумма на 31.12.2021 г
1	Поставщики и подрядчики всего:	4 206	1 267

	В том числе наиболее крупные:		
	Верещагинский ПРМЗ "Ремпутьмаш" ОАО	2 617	301
	ТЕХМА, ЗАО	432	103
2	Задолженность по авансам полученным всего:	126	123
3	Задолженность перед персоналом предприятия	72	52
4	Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	24	29
5	Прочая задолженность	582	64
6	Оценочные обязательства	179	3009
	ИТОГО	5190	4543

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	тыс. руб.
Кап.ремонт подвижного состава и машиностроение		
Изготовление колесных пар и прочих зап. Частей ПС	388	
Услуги социальной сферы	520	
Прочие виды деятельности	1109	
Итого за 2020г.	2017	
Виды деятельности	Расходы (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	
Кап.ремонт подвижного состава и машиностроение		
Изготовление колесных пар и прочих зап. Частей ПС	309	
Услуги социальной сферы	1468	
Прочие виды деятельности	2116	
Итого за 2020 г.	3893	

АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш» прекратило осуществлять деятельность по производству путевой техники с 01.01.2019г.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию запасов, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение

обязательств контрагентов денежными средствами.

Управленческие расходы

тыс. руб.

Статья расходов	2020 г	2021 г
Амортизация ОС и НМА	90	89
Заработная плата	485	775
Налоги	32	9
Резерв на отпуск	62	96
Страховые взносы	125	259
Услуги (связь, интернет, обслуживание сетей, коммунальные расходы, э/энергия, охрана, обучение, обслуживание орг. техники, аудитор. услуги)	212	350
Прочие		
ИТОГО	1 006	1 578

В связи с прекращением производственной деятельности управленческие расходы списываются в дебет счета 90

Коммерческие расходы за 2020 год 2 350 тыс. руб.:

в т.ч. материальные расходы 84 тыс. руб., сервисное и гарантийное обслуживание 2 266 тыс. руб.

2021 год 1 тыс. руб.

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за период [ПБУ 9/99 18.1. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

ПБУ 10/99, 21.1. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.]:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2020 г.	2021 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, услуг отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты),	6 108	9516

продукции, товаров		
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	7 316	8 226
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	253	
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	788	556
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	65 962	
Прочие доходы	3 009	1109
Итого прочие доходы	83 450	19407

тыс. руб.		
Прочие расходы	2020 г.	2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 793	7 166
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	20	17
Списание тмц, ос пр активов	66 963	1 079
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под снижение ТМЦ, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	23	-3 220
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	668	320
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	363	292
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	55	
Прочие	4 940	2827
Госпошлин	89	95
Оценка имущества	139	32
По коллективному договору работникам	130	63
Итого прочие расходы	77 188	8 671

Расходы на энергоресурсы

Тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Электроэнергия	0	93

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателей	Сумма для расчета налога на прибыль 2020 г	Сумма для расчета налога на прибыль 2021 г
Балансовая прибыль (убыток)	2035	9198

	Постоянные налоговые разницы	5737	-37	
	Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	-6144	-1718	
	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)			
	Прочие			
	Текущий налог на прибыль	0	106	

	2020 год	2021 год
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (ПНО)	(5780)	(222)
В том числе:		
Амортизация ОС		
Прочие не принимаемые в НУ расходы по счету 91	(702)	
Передача общжития	(512)	
Списание НЗП,РПБ,материалов,ОС	(5071)	(131)
Прибыль (убыток) прошлых лет		(58)
Прочие внереализационные расходы	(190)	(33)
Убыток от общежития	(190)	
Постоянные разницы отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (ПНА)	233	260

	2020	2021
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (ОНА) В т.ч:	(6188)	1717
Внеоборотные активы		
Основные средства	(36)	(32)
Готовая продукция		
Дебиторская задолженность	(7)	(285)
Оценочные обязательства и резервы	(369)	566
Косвенные производственные расходы		
Материалы		
Расходы будущих периодов	(13192)	(1981)
Убыток текущего периода	7416	(106)
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога (ОНО) В т.ч.:	0	0
Материалы		

	2020 год	20%
Сумма постоянного налогового обязательства	29850	5970
Сумма постоянного налогового актива	1166	233
Сумма отложенного налогового обязательства		
Сумма отложенного налогового актива	30940	6188

	2021 год	20%
Сумма постоянного налогового обязательства	1111	222
Сумма постоянного налогового актива	1299	260
Сумма отложенного налогового обязательства		
Сумма отложенного налогового актива	8890	1778

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

связанными сторонами.

Акционерное общество «Калужский завод путевых машин и гидроприводов» (доля участия в уставном капитале – 3 352 807 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей) – 74,999955%.

Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (доля участия в уставном капитале – 1 117 604 штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей) – 25,000022%.

Акционерное общество «КРП-инвест» (доля участия в уставном капитале - 1 обыкновенная именная бездокументарная акция номинальной стоимостью 1000 рублей) – 0,000022%.

Конечной контролирующей стороной (бенефициаром)

АО «Калугапутьмаш» является Пумпянский Дмитрий Александрович.

Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) ОАО «РЖД» является Российская Федерация.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами раскрытие информации по связанным сторонам, с которыми проводились операции в отчетном периоде:

I. Состав связанных сторон на

3 1 1 2 2 0 2 1

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	РФ, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	15.09.2005 г.	-	-
2	Акционерное общество «Калужский завод путевых машин и гидроприводов»	РФ, 248016, г. Калуга, ул. Ленина, д. 23	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	04.12.2018 г.	-	-
3	Акционерное общество «Калужский завод «Ремпутьмаш»	РФ, 248025, г. Калуга, пер. Малинники, д. 21	1) Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш» 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентов голосующих акций Общества. 3) Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества.	09.02.2007 г. 28.06.2012 г. 09.02.2007 г.	100 %	100 %

4	Акционерное общество «Абдулинский завод «Ремпутьмаш» по ремонту путевых машин и производству запасных частей»	РФ, 461740, Оренбургская обл., г. Абдулино, ул. Революционная, д. 50	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
5	Акционерное общество «Верецагинский завод «Ремпутьмаш» по ремонту путевых машин и производству запасных частей»	РФ, 617120, Пермский край, г. Верецагино, ул. Карла Маркса, д. 17	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
6	Акционерное общество «Оренбургский путеремонтный завод «Ремпутьмаш»	РФ, 460004, г. Оренбург, пр. Братьев Коростелевых, д. 61а	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
7	Акционерное общество «Ярославский вагоноремонтный завод «Ремпутьмаш»	РФ, 150020, г. Ярославль, ул. 4-я Пролетарская, д. 3	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
8	Акционерное общество «Свердловский путевой ремонтно-механический завод «Ремпутьмаш»	620046, г. Екатеринбург, ул. Тагильская, д. 2	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
9	Акционерное общество «Экспериментальный завод «Металлист-Ремпутьмаш»	РФ, 238700, Калининградская обл., г. Советск, ул. Киевская, д. 2а	Лицо принадлежит к одной группе лиц с АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	09.02.2007 г.	-	-
10	Эпштейн Кирилл Константинович	-	Лицо является единоличным исполнительным органом АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» – осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш»	20.04.2021 г.	-	-

В течение 2020 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(в тыс. руб.)

	2020 г.	2021г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	345	344
Долгосрочные вознаграждения	-	
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		
ИТОГО	345	344

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2020г. и 31 декабря 2021 г по операциям:

тыс. руб.

	2020 г.	2021 г	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	155 832	164 098	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- основное и хозяйственное общества	41 456	42 570	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-

Дочерние компании основного -хозяйственного общества	114 265	119 586	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- других связанных сторон (группы компаний ОАО «РЖД»)			постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- другие связанные сторон (группы компаний АО «Синара-ТМ»)	111	1 942	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
Связанные стороны под общим контролем Российской Федерации			-	-	-	-	-
Авансы выданные	0		-	-	-	-	-
- других связанных сторон (группы компаний ОАО «РЖД»)			предоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
Кредиторская задолженность		309	-	-	-	-	-
- основное и хозяйственное общества	0	8	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- дочерние компании основного хозяйственного общества	2618	302	постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- другие связанные сторон (группы компаний ОАО «РЖД»)			постоплата	краткосрочная	безналичная	-	-
- другие связанные сторон (группы компаний АО «Синара-ТМ»)							
Связанные стороны под общим контролем Российской Федерации			-	-	-	-	-
Авансы полученные от основного хозяйственного общества			-	краткосрочная	безналичная	-	-
Авансы полученные от других связанных сторон			-	-	-	-	-
Задолженность по			-	-	-	-	-

вознаграждениям							
Основной управленческий персонал			-	краткосрочная	безналичная	-	-
Остатки денежных средств на расчетных, валютных и депозитных счетах	7	748	-	-	-	-	-
Связанные стороны под общим контролем Российской Федерации	7	748	текущие	краткосрочная	безналичная	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:
тыс. руб.

Наименование	2020г.	2021 г.
<u>Продажа товаров, работ, услуг</u>	4 949	7 699
- основное хозяйственное общество	179	1 873
- дочерние компании основного хозяйственного общества	3440	4 208
- другие связанные стороны компаний ОАО «РЖД»		
- другие связанные стороны компаний ОАО «Синара-ТМ»	1330	1 618
<u>Приобретение товаров, работ, услуг</u>	7 105	2 529
- основное хозяйственное общество	270	7
- дочерние компании основного хозяйственного общества	6835	2 522
- другие связанные стороны ОАО «РЖД»		
- другие связанные стороны компаний ОАО «Синара-ТМ»		
<u>Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам</u>		
<u>Поступление денежных средств от:</u>	3103	1 043
- основное хозяйственное общество	1 773	947
- дочерние компании основного хозяйственного общества		5
- другие связанные стороны компаний ОАО «РЖД»		
- другие связанные стороны компаний ОАО «Синара-ТМ»	1330	91
<u>Направление денежных средств:</u>	9 334	4 452
- основное хозяйственное общество	559	
- дочерние компании основного хозяйственного общества	8775	4 452
- другие связанные стороны компаний ОАО «РЖД»		

21. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Пени и штрафы по судебным обязательствам незначительны. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2019 создан на сумму 1 619 тыс.руб., на 31.12.2020 не создан, на 31.12.2021 на сумму 2 793 тыс.руб.

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.

Условные обязательства по уплате налогов.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство ряда юрисдикций, где компании Общества осуществляют свою хозяйственную деятельность, 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.

22. Непрерывность деятельности

АО «Пермский МРЗ «Ремпутьмаш» прекратило осуществлять деятельность по производству путевой техники с 01.01.2019г.

У Общества остались обязательства перед своими контрагентами как по расчетам, так и по гарантийному обслуживанию. Для выполнения гарантийных обязательств перед своими контрагентами заключен в 2019г договор с АО «Верещагинский ПРМЗ «Ремпутьмаш» о выполнение гарантийного и негарантийного ремонта специального подвижного состава контрагентов Общества. Гарантийный и негарантийный ремонт производится АО «Верещагинский ПРМЗ «Ремпутьмаш» по заявкам Общества. В течение 2021 года показатель выручки по сравнению с сопоставимым 2020 годом снизился и составил 1 756 тыс. руб. Чистая прибыль составила 7 481 тыс. руб. В течение 2022 года на предприятии будет проходить реализация имущества, данные события и условия указывают на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Пандемия коронавируса начавшаяся в начале 2020года не оказала существенного влияния на деятельность Общества, т.к производственная деятельность прекращена

23. События после отчетной даты

Годовая бухгалтерская отчетность и распределение чистой Общества утверждается на годовом общем собрании акционеров, которое состоится не позднее 28 июня 2022 года»

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Исполнительный директор

В. Стюхин

По доверенности №01-21/Д от 25.01.2021г., согласно Договору о передаче полномочий №01-09/07 от 09.02.2007г.

