

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Вагоноремонтное предприятие Грязи»**  
**ИНН/КПП 4802012537/480201001**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное Общество «Вагоноремонтное предприятие «Грязи» (далее - Общество) - предприятие, специализирующееся на оказании услуг по ремонту грузовых вагонов.

Сокращенное наименование Общества: АО «ВРП «Грязи»

**Основными видами деятельности Общества являются:**

- проведение плановых видов ремонта грузового подвижного состава;
- ремонт колесных пар грузовых вагонов;
- ремонт автотормозного оборудования грузовых вагонов;
- обеспечение защиты государственной тайны;
- организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

**Органами управления общества являются:**

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. По состоянию на 31.12.2022г. акционерами АО «ВРП «Грязи» являлись:

- Публичное Акционерное Общество «Первая грузовая компания» (далее - ПАО «ПГК»), владеющее 99,9996% уставного капитала Общества,
- Акционерное общество «СтальТранс» (далее - АО «СтальТранс»), владеющее 0,0004% уставного капитала Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом и федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2022г. составляет 466 человек (на 31.12.2021 - 538 человек).

Руководство текущей деятельностью Общества с 14.03.2022г. по настоящее время осуществляет генеральный директор Коняев Алексей Сергеевич. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества.

**Информация об аудиторе:**

Аудитор Общества - ООО «Группа Финансы».

## **Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Негативное влияние на российскую экономику могут оказать международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски. Кроме того, действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность разных толкований и тем самым создает дополнительные трудности в деятельности российских компаний.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством, для поддержания роста, в том числе по внесению изменений в нормативно-правовую базу.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все возможные действия для поддержания финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

### *10. Основные элементы учетной политики:*

#### *10.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета:*

- бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером;
- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений;
- актив со сроком полезного использования более 12 месяцев, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- при списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.

#### *10.2. Учетная политика для целей налогового учета:*

- в целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль используется метод начисления;
- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- в целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется средняя стоимость;
- предприятие создает резервы по сомнительным долгам;
- формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

Бухгалтерская отчетность АО «Вагоноремонтное предприятие «Грязи» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### *10.3. Изменения в учетной политике*

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капложений в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

**10.4. Информация о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020.**

Согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020, общество перешло на новые правила, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. В результате пересчета входящие остатки связанных статей Бухгалтерского баланса представлены в Таблице А.

**Таблица А. Пересчет показателей Бухгалтерского баланса за 2021 год.**

Наименование показателя	2021 год		
	Итоговый показатель на 31.12.2021	Корректировка	Исходный показатель на 31.12.2021
<b>ПАССИВ</b>			
<b>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	418 695	(2 324)	421 018
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>438 667</b>	<b>(2 324)</b>	<b>440 990</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>696 465</b>	<b>(2 324)</b>	<b>698 788</b>
<b>III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	270 537	(1 859)	272 396
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>520 443</b>	<b>(1 859)</b>	<b>522 303</b>
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Отложенные налоговые обязательства	10 854	(465)	11 319
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>10 854</b>	<b>(465)</b>	<b>11 319</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>696 465</b>	<b>(2 324)</b>	<b>698 788</b>

В результате пересчета сопоставимость показателей статей Отчета о финансовых результатах за 2021 год представлены в Таблице Б

**Таблица Б. Сопоставимость показателей статей Отчета о финансовых результатах за 2021 год.**

Наименование показателя	2021 год		
	Итоговый показатель на 31.12.2021	Корректировка	Исходный показатель на 31.12.2021
<b>ВЫРУЧКА</b>	<b>1 390 121</b>	<b>183 395</b>	<b>1 390 121</b>
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ</b>	<b>(1 209 050)</b>	<b>(2 324)</b>	<b>(1 206 726)</b>
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>181 071</b>	<b>(2 324)</b>	<b>183 395</b>
<b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>(78 069)</b>	<b>-</b>	
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК)ОТ ПРОДАЖ</b>	<b>103 002</b>	<b>(2 324)</b>	<b>105 326</b>
<b>ПРИБЫЛЬ(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ</b>	<b>100 574</b>	<b>(2 324)</b>	<b>102 898</b>
<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>(21 147)</b>	<b>465</b>	<b>(21 612)</b>
<b>ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1 737</b>	<b>465</b>	<b>1 272</b>
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</b>	<b>79 427</b>	<b>(1 859)</b>	<b>81 286</b>

### 11. Оценочные обязательства и отложенные налоговые активы

На 31.12.2022г. оценочные обязательства по отпускам составили 6 627 тыс.руб., оценочные обязательства по гарантийному ремонту составили 261 тыс.руб. отложенные налоговые активы (20%) 6 366 тыс.руб.

### 12. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022г сумма по прочим внеоборотным активам составила 15 863 тыс.руб., в т.ч. сертификация продукции – 15 140 тыс.руб., программное обеспечение свыше года - 723 тыс.руб.

### 13. Материально-производственные запасы составили 124 960 тыс.руб. из них:

- сырье и материалы	82 179 тыс.руб.
- топливо	2 741 тыс.руб.
- запасные части	35 756 тыс.руб.
- прочие материалы	2 985 тыс.руб.
- незавершенное производство	1 268 тыс.руб.
- готовая продукция	31 тыс.руб.

### 14. Структура дебиторской задолженности: 96 355 тыс.руб., в т.ч.:

- по покупателям и заказчикам – 86 452 тыс.руб.

№ п/п	Наименование заказчика	Сумма, тыс.руб.
1	ООО «Вагонопокрасочная компания»	17
2	АО "БЭТ"	3 180
3	ООО "ВРК"	66
4	АО «Вторчермет»	83
5	ООО «Гаруда-Транс»	450
6	ООО «Логовип»	12
7	ПАО "НЛМК"	1630
8	АО «НТК»	228
9	ПАО «ЛГК»	12 648
10	ООО «РегионТрансСервис»	11
11	ПАО «РОСБАНК»	14
12	ООО «Содэкс»	1 199
13	ООО "СРВ-Транс"	1 272
14	ООО «Техком»	882
15	ООО «ТрансЛес»	6 075
16	ООО «ТрансРесурс»	1 943
17	ООО «ТРК»	353
18	АО «ФГК»	56 389

- авансы, выданные поставщикам – 7 055 тыс.руб. в т.ч.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма тыс.руб.
1	ООО "Альфастрахование"	2 849
2	Автономная некоммерческая организация "Ассоциация защиты информационных прав"	13
3	ООО «ВсеИнструменты.ру»	7
4	АО «Газпром газораспределение Липецк»	85
5	ООО "Группа Финансы"	96
6	ООО "Деловые линии»	18
7	ООО «Дирекция связи»	2
8	ООО «Желдорэкспедиция»	2
9	ООО «ЖСК»	855
10	ООО «КД-менеджмент»	10
11	ООО «КЕХ еКоммерц»	3
12	ПАО "Мобильные ТелеСистемы"	3
13	АО "Научно-исследовательский институт железнодорожного транспорта"	300
14	Падалка Сергей Сергеевич	19
15	ООО «ПЭК»	4
16	АО "Почта России"	2
17	ОАО «Липецкая энергосбытовая компания»	198
18	ПКБ ЦВ ОАО «РЖД»	38
19	ОАО "РЖД"	198
20	ООО «Прибор ЖТ»	7
21	ООО «ПРОМАС»	66
22	ООО «Регионэкопроект»	34
23	ООО "РН-Карт"	17
24	ООО «Сварка 96»	32
25	ООО «Г2Мобайл»	4
26	ООО «ТАКСКОМ»	1
27	ООО «Техновелд»	28
28	ООО "УралИнструментИмпЭкс"	5
29	ФБУ «РС ФЖТ»	15 80
30	ФГУП «Федеральный экологический оператор»	4
31	ООО "Флагман-Упак"	7
32	ОО "ФОРЕЙЧБИ"	18
33	ООО «ФОРСАЖ»	2

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма тыс.руб.
34	ООО "УралИнструментИмпЭкс"	5
35	ФБУ «РС ФЖТ»	1580
36	ФГУП «Федеральный экологический оператор»	4
37	ООО "Флагман-Упак"	7
38	ОО "ФОРЕЙЧБИ"	18
39	ООО «ФОРСАЖ»	2
40	ООО «ЦИТ Транс М»	30
41	Юго-Восточная дирекция инфраструктуры-структурное подразделение ЮВжд-филиала ОАО "РЖД"	1
42	ООО «Хорс»	517

*прочие – 2 847 тыс.руб., в т.ч.*

Налог на прибыль	2 524 тыс.руб.
Расчеты по имущественному и добровольному страхованию	8 тыс.руб.
Расчеты с прочими дебиторами	315 тыс.руб

#### **15. Финансовые вложения**

В 2019 году АО "ВРП "Грязи" приобретены доля в уставном капитале ООО «Заринская вагоноремонтная компания», составляющая 1% уставного капитала, стоимостью 34 240 руб.; доля в размере 1% в уставном капитале ТОО «ПГК-Центральная Азия» стоимостью 434 294,44 руб.; 1 именная обыкновенная бездокументарная акция АО «СтальТранс» стоимостью 249 940 руб.

#### **16. Денежные средства**

АО «ВРП Грязи» открыт расчетный счет № 40702810187500000327 в ПАО «РОСБАНК» по состоянию на 31.12.2022г. остаток на счете составляет 2 261 тыс.руб. от поступления выручки от ремонта вагонов, на депозитном счете в АО «Альфа-Банк» размещено 59 000 тыс.руб.

#### **17. Прочие оборотные активы**

В прочие оборотные активы входят расходы будущих периодов по программам и лицензиям до 1 года на сумму 703 тыс.руб.

#### **18. Отложенные налоговые обязательства**

АО «ВРП «Грязи» применила амортизационную премию 10% на сумму 625 тыс.руб. в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию, отложенные налоговые обязательства составили (20%) 8 974 тыс.руб.

#### **19. Структура кредиторской задолженности**

Всего кредиторская задолженность составляет 139 216 тыс. руб. в т.ч.:

**Поставщики и подрядчики – 43 706 тыс.руб. в т.ч.**

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс.руб.
1	ООО "Алтайский сталелитейный завод"	1 928
2	ООО ПК "АНДИ Групп"	3
3	ООО «Би-Тавр»	79
4	ООО "Вагонопокрасочная компания"	1 468
5	ООО "Ваш Эксперт-Регионы"	73
6	ИП Веденичева Екатерина Сергеевна	522
7	ООО «Водоканал»	83
8	ООО "ГК "СТИЛКАТ"	68
9	МАУ "Редакция районной газеты "Грязинские известия"	14
10	Воронежская дирекция связи-филиал АО РЖД	13
11	ООО "ЕПК-Бренко Подшипниковая Компания"	596
12	ИП Иванова Н.М.	22
13	ООО "Импром"	3 998
14	НАО "Инфоком"	168
15	ООО "Код Контроль"	15
16	ООО «Код+Контроль»	25
17	ООО «Криосфера»	225
18	ООО "ЛИПЕЦК ВОСТОК"	315
19	ООО "ЛЕОН компани"	278
20	Липецкий ЦГМС- филиал ФГБУ "Центрально-Черноземное УГМС"	4
21	ИП Логунова	2
22	АО "Межрегиональный ТранзитТелеком"	3
23	ООО "Центральная оптовая база "Метизкомплект"	1 282
24	ООО «Нанотех»	186
25	ООО «Омега»	3
26	ООО «Онега 48»	132
27	ООО «Офисмаг»	109
28	ПАО «ЛПК»	23 770
29	ООО «Партнер»	164
30	ООО «Партнер»	216
31	ООО «Периметр»	64
32	ООО «Промсвязь Инвест»	18
33	ООО «Промтехподшипник -Саратов»	1 490
34	ООО «РЕГИОНЭКОПРОЕКТ»	74
35	ООО «РСА-Л»	1 304
36	ООО «Рэдком"	1
37	ООО «Свифт»	73
38	ООО «Стальгрупп-Л»	1 913
39	ООО «ТД Бригада»	18
40	ООО «Техноавиа- Липецк»	55
41	ООО ПК «Техногарант»	1
42	ООО «Техноинвест»	611
43	ООО «ТОК»	111
44	ООО " Торговый Дом Уралбизнесхолдинг"	1 456

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс.руб.
45	ООО «УНИВЕРСАЛ СТРОЙ»	101
46	ООО «ТрансЛес»	51
47	УФК по Липецкой области	1
48	ООО "Фактория ЛС"	233
49	ООО "Центр снабжения"	4
50	ООО "Чистый город"	76
51	ООО ЧОО "Новолипецк-грузобезопасность"	287

**Расчеты по налогам и сборам – 70 473 тыс.руб. в т.ч.**

Налог на доходы физических лиц – 2353 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость – 18779 тыс.руб.

Налог на имущество – 1434 тыс.руб.

Транспортный налог – 2 тыс.руб.

Расчеты по соцстрахованию – 4454 тыс.руб.

Расчеты по пенсионному обеспечению – 35 316 тыс.руб.

Расчеты по обязательному мед. страхованию – 8 051 тыс.руб.

Расчеты по соцстрахованию от несчастных случаев на производстве – 84 тыс.руб.

**Авансы полученные – 12 217 тыс.руб.**

**Прочие – 12 820 тыс.руб. в т.ч.**

Расчеты с персоналом по оплате труда – 12 116 тыс.руб.

Расчеты по исполнительным документам - 391 тыс.руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям - 49 тыс.руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами- 264 тыс.руб.

**Задолженность текущая, просроченной нет.**

**21. Прочие доходы и расходы**

По строке «Проценты к получению» отражены проценты по депозиту 455 тыс.руб. Прочие доходы составили 59 728 тыс.руб., в т.ч. доходы от оприходованного металлолома 16 291 тыс.руб, реализации металлолома 21 264 тыс.руб., реализации материалов 11 183 тыс.руб., предупредительные меры 186 тыс.руб., 2 306 тыс.руб.- проценты на кредитовый остаток по банку, прочие – 8 498 тыс.руб.(арендная плата, доходы прошлых периодов, прочие услуги )

Прочие расходы составили 45 418 тыс.руб., в т.ч. начислен налог на имущество 5 342 тыс.руб., расходы от реализации металлолома 21 986 тыс.руб., прочие расходы на проведение праздничных мероприятий 17 тыс.руб., расчетно-кассовое обслуживание 33 тыс. руб., расходы от продажи материалов – 9 918 тыс. руб., претензия за ремонт вагонов – 4 572 тыс.руб., новогодние подарки для детей 507 тыс.руб, расходы прошлых лет - 219 тыс. руб., штрафы,пени - 91 тыс. руб., материальная помощь - 326 тыс. руб., благотворительность – 160 тыс.руб., отчисления по коллективному договору в профсоюзную организацию - 395 тыс.руб., прочие – 1 852 тыс.руб.(страхование, проезд,субаренда и т.д.)

Доходы от основной деятельности за 2022 год составили 1 294 971 тыс. руб. при плане 1 995 829 тыс. руб.

Расходы от основной деятельности по статьям затрат за 2022г.

Статьи затрат	2022 г.		Отклонение	
	Бюджет	Факт	тыс. руб.	%
	тыс. руб.	тыс. руб.		
<b>Производственные расходы</b>	<b>1 720 451</b>	<b>1 233 727</b>	<b>(486 724)</b>	<b>(28)%</b>
Затраты на оплату труда	332 196	268 522	(63 674)	(19)%
Подача и уборка вагонов	1 735	1 954	219	13%
Амортизация ОС	54 568	49 938	(4 630)	(8)%
Содержание станков и оборудования	21 947	14 787	(7 160)	(33)%
Содержание и обслуживание произ.зданий	660	869	209	32%
Топливо	8 259	8 338	79	1%
Водоснабжение	2 728	1 326	(-1 402)	(51)%
Электроэнергия	18 676	13 521	(5 155)	(28)%
Охрана труда	8 597	9 286	689	8%
Прочие, в т.ч. услуги третьих лиц:	1 271 085	865 186	(405 899)	(31,9)%
<i>Дробеструйная очистка и покраска вагонов, настил пола</i>	152 226	91 161	(61 165)	(40)%
<b>Управленческие расходы</b>	<b>92 525</b>	<b>91 161</b>	<b>(61 065)</b>	<b>(40)%</b>
Затраты на оплату труда	75 620	60 350	(15 270)	(20)%
Прочие	16 905	14 527	(2 378)	(14)%
<b>ИТОГО ЗАТРАТЫ:</b>	<b>1 812 976</b>	<b>1 308 604</b>	<b>(504 372)</b>	<b>(28)%</b>

## 22. Забалансовый учет

Арендованные основные средства – 2 426 тыс.руб.  
 Материалы, принятые в переработку (давальческие материалы) – 466 756 тыс. руб.  
 Товары, принятые на комиссию – 275 тыс.руб.  
 Бланки строгой отчетности – 11 тыс.руб.  
 Инвентарь и инструмент – 22 013 тыс.руб.  
 Спецодежда – 5 484 тыс.руб.  
 Оборудование – 4 418 тыс. руб.:

По состоянию на 31.12.2022г. на территории Общества находятся вагоны, принятые в ремонт от заказчика, в количестве 74 вагона.

В связи с отсутствием в первичных документах стоимости принятых в ремонт вагонов и отсутствием альтернативных источников информации о его стоимостной оценке, учет вагонов организован в Обществе только в количественной оценке.

## 23. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон (аффилированные лица в соответствии с законодательством Российской Федерации) см. на сайте АО «ВРП Грязи».

АО «ВРП Грязи» и ПАО «Первая грузовая компания» являются взаимозависящими сторонами, где последний оказывает влияние на деятельность АО «ВРП Грязи», т.к. с 21 октября 2014г. является учредителем общества с долей владения акциями 99 %. ПАО «ПГК» является покупателем и заказчиком. По договору АО «ВРП Грязи» осуществляет деповской и капитальный ремонт вагонов собственности ПАО «Первая Грузовая Компания». Объем отремонтированных вагонов ПАО «ПГК» составляет 96% от общего объема отремонтированных вагонов. Дебиторская задолженность ПАО «ПГК» по состоянию на 31.12.2021г. составляет 49 028 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 12 648 тыс.руб. Кредиторская задолженность ПАО «ПГК» по состоянию на 31.12.2021г. составляет 86 943 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 34 041 тыс.руб.

**ПОЛНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ В 2022 Г.**

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.
АО «ПГК»	акционер	оказание услуг (отношение с покупателями и заказчиками)	612 158
АО «ПГК»	акционер	поставка запасных частей (отношения с поставщиками)	150 473

**24. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу.**

Вознаграждение управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 60 350 тыс. руб.

**25. Информация по сегментам.**

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

**26. Условные обязательства.**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Общество ведет претензионную работу с контрагентами. Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности.

**27. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

**28. События после отчетной даты.**

Каких-либо существенных событий после 31 декабря 2022 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Генеральный директор АО «ВРП Грязи»



А.С. Коняев

Главный бухгалтер АО «ВРП Грязи»

О.А. Шкатова

20.01.2023г.

