

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

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 31.12.2023г. акционерами АО «ВРП «Грязи» являлись:

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

Балансовая прибыль на акцию за 2023 год составила 27 тыс.руб. (2022г. -0 руб.; 2021г. – 35 тыс. руб.)

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 31.12.2023г. составляет 411 человек (на 31.12.2022 - 466 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;
- в составе прямых затрат для расчета фактической себестоимости отражаются:
расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы, расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ, другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ. Все расходы, которые относятся непосредственно к конкретному виду услуг, распределению не подлежат, а относятся непосредственно на счет расходов конкретного вида деятельности.
- в составе косвенных затрат для расчета фактической себестоимости отражаются:
 - общепроизводственные расходы: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; расходы на содержание производственных помещений; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы; другие расходы, связанные с обслуживанием производства;
 - общехозяйственные расходы, в составе которых учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

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;

- формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

11. Оценочные обязательства и отложенные налоговые активы

На 31.12.2023г. оценочные обязательства по отпускам составили 8 579 тыс.руб., оценочные обязательства по гарантийному ремонту составили 121 тыс.руб., отложенные налоговые активы (20%) 1 881 тыс.руб.

12. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г сумма по прочим внеоборотным активам составила 11 480 тыс.руб., в т.ч. сертификация продукции – 11 024 тыс.руб., программное обеспечение свыше года – 456 тыс.руб.

13. Материально-производственные запасы составили 119 247 тыс.руб. из них:

- сырье и материалы	80 696 тыс.руб.
- топливо	2 450 тыс.руб.
- запасные части	33 602 тыс.руб.
- прочие материалы	2 468 тыс.руб.
- готовая продукция	31 тыс.руб.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. 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 или использования.

14. Структура дебиторской задолженности: 190 970 тыс.руб., в т.ч.:

- по покупателям и заказчикам – 180 832 тыс.руб.

№ п/п	Наименование заказчика	Сумма, тыс.руб.
1	ООО «Вагонопокрасочная компания»	52
2	ООО "Боринский Чермет"	606
3	ООО "ЗВРК"	11
4	ООО "КАМШЛАСТ"	5
5	ООО «М-Сталь»	7 588
6	ПАО "НЛМК"	1 754
7	АО «Новая Перевозочная Компания»	491
8	ООО «ОНЕГА-ТРАНС»	824
9	АО «ПГК»	35 936
10	ООО «ОСТ»	4 022
11	ПАО «РОСБАНК»	17
12	ООО «Содэкс»	1 437
13	ООО "СРВ-Транс"	5 932
14	ООО «ТрансРесурс»	3 415
15	АО «ФГК»	118 742

- авансы, выданные поставщикам – 3 600 тыс.руб. в т.ч.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма тыс.руб.
1	ООО " Байкал-Сервис ТК"	4
2	ООО «ВсеИнструменты.ру»	44
3	ООО «Высота»	36
4	АО «Газпром газораспределение Липецк»	28
5	ООО "Группа Финансы"	99
6	ООО "Деловые линии»	28
7	ООО «ДЕПО»	150
8	ООО «ЖЕЛДОРМЕХАНИКА»	34
9	ООО « Камочи Пневматика»	35
10	ООО «КЕХ еКоммерц»	1
11	ООО "Периметр"	9
12	ООО «ПЭК»	2
13	ООО «ПМХ»	1
14	АО "Почта России"	3
15	ООО " Ремконтрольсервис"	13
16	ОАО "РЖД"	160
17	ООО «Ритм»	12
18	ООО "РН-Карт"	34
19	ООО «Рэдком»	4
20	ИП Селиванов В.В.	36
21	ООО «Г2Мобайл»	1
22	ООО «ТАКСКОМ»	1
23	ООО «ТЕПЛОГАРАНТ 48»	20
24	ООО « ТРАНСВЭЙ СЕРВИС»	130
25	АО « УВЗ-Транс»	2 210
26	ООО «УКБВ»	56
27	ФБУ «РС ФЖТ»	424
28	ИП Цыплухин С.М.	25

прочие – 2 847 тыс.руб., в т.ч.

Налог на прибыль	4 775 тыс.руб.
Единый налоговый счет	502 тыс.руб.
Расчеты по имущественному и добровольному страхованию	13 тыс.руб.
Расчеты с прочими дебиторами	1 248 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 31.12.2023г. остаток на счете составляет 50 877 тыс.руб. от поступления выручки от ремонта вагонов, расчетный счет № 40702810000904044326 в АО «КРЕДИТ ЕВРОПА БАНК» по состоянию на 31.12.2023г. остаток на счете составляет 67 тыс.руб. от поступления дивидендов.

17. Прочие оборотные активы

В прочие оборотные активы входят расходы будущих периодов по программам и лицензиям до 1 года на сумму 1 084 тыс.руб.

18. Отложенные налоговые обязательства

АО «ВРП «Грязи» применила амортизационную премию 10% на сумму 10 тыс.руб., 30% на сумму 434 тыс.руб. в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию, отложенные налоговые обязательства составили (20%) 8 787 тыс.руб.

19. Структура кредиторской задолженности

Всего кредиторская задолженность составляет 165 768 тыс. руб. в т.ч.:

Поставщики и подрядчики – 90 668 тыс.руб. в т.ч.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс.руб.
1	ООО"АВЕРС"	464
2	Агентство "Региональный независимый регистратор"	4
3	ООО ПК "АНДИ Групп"	26
4	ООО "Вагонопокрасочная компания"	8 207
5	ИП Веденичева Екатерина Сергеевна	595
6	ООО «Водоканал»	67
7	ООО "ГК "СТИЛКАТ"	77
8	МАУ "Редакция районной газеты "Грязинские известия"	14
9	Воронежская дирекция связи-филиал АО РЖД	10
10	ООО "ЕПК-Бренко Подшипниковая Компания"	321
11	ООО " Инспекторский центр "Приемка вагонов и комплектующих"	166
12	ООО "Импром"	6 001
13	ООО "Код Контроль"	18
14	ООО «Код+Контроль»	25
15	ООО «Криосфера»	53
16	ОАО «Липецкая энергосбытовая компания»	351
17	АО "Межрегиональный ТранзитТелеком"	2

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма задолженности, тыс.руб.
18	ООО "Центральная оптовая база "Метизкомплект"	770
19	ООО «Нанотех»	243
20	ОГАПОУ «СИТТ»	16
21	ООО «Онега 48»	146
22	ООО «Офисмаг»	77
23	ПАО «ПГК»	70
24	ООО «Партнер»	55
25	ООО «Промсвязь Инвест»	17
26	ООО «Промтехподшипник -Саратов»	115
27	ООО «РЕГИОНЭКОПРОЕКТ»	7
28	ООО «СКБ»	219
29	ООО «СКЦ»	5 861
30	ООО «Стальгрупп-Л»	3 084
31	ООО «ГД Бригада»	38
32	ООО «ТК ЛИК»	111
33	ООО «ТОК»	20
34	ООО " Торговый Дом Уралбизнесхолдинг"	580
35	ООО «УНИВЕРСАЛ СТРОИ»	85
36	ООО «ТрансРесурс»	54 886
37	ПАО "Уральский завод авто-текстильных изделий"	4 305
38	НОУ ДПО "Учебно-курсовой комбинат"	2
39	ООО "Фактория ЛС"	234
40	ООО "Фирма Виват"	58
41	ООО «ФОРЕЙЧБИ»	323
42	ООО «Хорс»	2 405
43	ООО "Центр снабжения"	12
44	ЧОО «Одиссей»	10
45	ИП Чернышов А.А.	
46	ООО "Чистый город"	52
47	ЧУЗ РЖД-Медицина	108
48	ИП Шаврин С.И	12
49	ООО "ЭКО центр"	20

Расчеты по налогам и сборам – 59 658 тыс. руб. в т. ч.

Налог на доходы физических лиц – 2091 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость – 22932 тыс. руб.

Налог на имущество – 1195 тыс. руб.

Расчеты по соцстрахованию – 33307 тыс. руб.

Расчеты по соцстрахованию от несчастных случаев на производстве – 133 тыс. руб.

Авансы полученные – 1 тыс. руб.

Прочие – 15 441 тыс. руб. в т.ч.

Расчеты с персоналом по оплате труда – 13 618 тыс. руб.

Расчеты по исполнительным документам - 468 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям - 39 тыс. руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами- 1 316 тыс. руб.

Задолженность текущая, просроченной нет.

21. Прочие доходы и расходы

По строке «Проценты к получению» отражены проценты по депозиту 261 тыс. руб. Прочие доходы составили 66 792 тыс. руб., в т. ч. доходы от оприходованного металлолома 24 138 тыс. руб., реализации металлолома 25 151 тыс. руб., реализации материалов 2 935 тыс. руб., предупредительные меры 156 тыс. руб., 5 487 тыс. руб.- проценты на кредитовый остаток по банку, прочие –8 925 тыс. руб.(арендная плата, доходы прошлых периодов, прочие услуги)

Прочие расходы составили 41 448 тыс. руб., в т. ч. начислен налог на имущество 4 922 тыс.руб., расходы от реализации металлолома 24 375 тыс. руб., прочие расходы на проведение праздничных мероприятий 3 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание 52 тыс. руб., расходы от продажи материалов – 2 813 тыс. руб., претензия за ремонт вагонов – 1 049 тыс. руб., расходы по рекламационной работе – 4 137, новогодние подарки для детей 542 тыс. руб., расходы прошлых лет - 93 тыс. руб., штрафы, пени - 5 тыс. руб., материальная помощь – 1 163 тыс. руб., благотворительность – 32 тыс. руб., отчисления по коллективному договору в профсоюзную организацию - 379 тыс. руб., прочие – 1 883 тыс. руб. (страхование, проезд, субаренда и т.д.).

Доходы от основной деятельности за 2023 год составили 1 307 552 тыс. руб. при плане 1 673 401 тыс. руб.

Расходы от основной деятельности по статьям затрат за 2023г.

Статьи затрат	2023 г.		Отклонение	
	Бюджет	Факт	тыс. руб.	%
	тыс. руб.	тыс. руб.		
Производственные расходы	1 452 646	1 235 847	(216 800)	(15)%
Затраты на оплату труда	350 338	268 175	(82 163)	(23%)
Подача и уборка вагонов	1 781	1 429	(352)	(20%)
Амортизация ОС	52 512	48 192	(4 320)	(8)%
Содержание станков и оборудования	25 779	15 399	(10 380)	(40)%
Содержание и обслуживание производственных зданий	740	1 110	370	50%
Топливо	9 260	7 994	(1 266)	(14)%
Водоснабжение	963	461	(-502)	(52)%
Электроэнергия	17 648	12 789	(4859)	(28)%
Охрана труда	10 426	7 885	(-2 541)	(24)%
Прочие, в т.ч. услуги третьих лиц:	983 199	872 413	(-110 786)	(11)%
<i>Дробеструйная очистка и покраска вагонов, настил пола</i>	181 639	110 290	(71 350)	(39)%
Управленческие расходы	99 997	88 261	(11 736)	(12)%
Затраты на оплату труда	83 302	74 691	(8 612)	(10)%
Прочие	16 695	13 570	(3 125)	(19)%
ИТОГО ЗАТРАТЫ:	1 552 643	1 324 108	(228 535)	(15)%

22. Забалансовый учет

Арендованные основные средства – 2 426 тыс. руб.
Материалы, принятые в переработку (давальческие материалы) – 424 195 тыс. руб.
Бланки строгой отчетности – 7 тыс. руб.
Инвентарь и инструмент – 23 380 тыс. руб.
Спецодежда – 5 395 тыс. руб.
Оборудование – 4 418 тыс. руб.:

По состоянию на 31.12.2023г. на территории Общества находятся вагоны, принятые в ремонт от заказчика, в количестве 63 вагона.

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

23. Информация о связанных сторонах

АО «ВРП Грязи» и АО «Первая грузовая компания» являются взаимозависимыми сторонами, где последний оказывает влияние на деятельность АО «ВРП Грязи», т.к. с 21 октября 2014г. является учредителем общества с долей владения акциями 99 %. АО «ПГК» и является покупателем и заказчиком. По договору АО «ВРП Грязи» осуществляет деповской и капитальный ремонт вагонов собственности АО «Первая Грузовая Компания». Объем отремонтированных вагонов АО «ПГК» составляет 56% от общего объема отремонтированных вагонов. Дебиторская задолженность АО «ПГК» по состоянию на 31.12.2022г. составляет 12 648 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 35 936 тыс. руб. Кредиторская задолженность АО «ПГК» по состоянию на 31.12.2022г. составляет 34 041 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 70 тыс. руб.

ПОЛНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ В 2023 Г.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.
АО «ПГК»	акционер	оказание услуг (отношение с покупателями и заказчиками)	324 329
АО «ПГК»	акционер	поставка запасных частей (отношения с поставщиками)	46 224

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 74 691 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.

Согласно бюджету Общества на 2024 год в целях улучшения финансового положения запланировано увеличение формирования колесных пар СОНК для АО «ПГК» на 45%, увеличение объема ремонта колесных пар для АО «ПГК» на 96%, для прочих клиентов на 60%.

28. События после отчетной даты.

Каких-либо существенных событий после 31 декабря 2023 года до даты подписания настоящей отчетности не произошло.

Генеральный директор АО «ВРП Грязи»

Главный бухгалтер АО «ВРП Грязи»

28.01.2024г.



А.С. Коняев

О.А. Шкатова