

УТВЕРЖДЕНО

**годовым общим собранием акционеров
АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»
протокол 1/2018 от 13 июня 2018г.**



Председатель ГОСА

Ю.А. Федосов

**ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

АО «ВВРЗ им. С.М. КИРОВА» ЗА 2017 год

**-Владикавказ-
2018год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества**

**«Владикавказский вагоноремонтный завод
им. С.М. Кирова»
за 2017 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» (ОГРН 1071516000841, Россия, 362027, Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, ул. Титова, 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2017 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» имеет недостаточность чистых активов на 31.12.2017 на сумму 215 958 тыс. руб. Наряду с этим Общество понесло чистый убыток в текущем периоде в размере 70 490 тыс. руб. Как отмечается в Примечании 3.2, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3.2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет

нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском

заклучении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, действует на основании доверенности № 02-01-170580 от 01.07.2017 сроком до 30.06.2018

Е.Ю. Сапронова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

ОГРН 1027739127734,

129090, город Москва, Олимпийский проспект, дом 14,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603076287

«15» февраля 2018 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 17 г.

отчетная дата

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация Акционерное Общество "Владикавказский вагоноремонтный завод им.С.М.Кирова " по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/федеральная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 362027, РСО-Алания, г.Владикавказ, ул. Титова 1

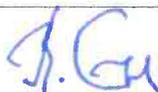
Коды		
0710001		
31	12	17
00482795		
1516613186		
30.20.9		
1 22 00	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	11100	-	-	-
	в том числе:				
	нематериальные активы	11110	-	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	11200	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	-	-	-
4.1	Основные средства	11300	867322	893041	923707
	в том числе:				
	основные средства	11310	867322	892463	922763
	в том числе:				
	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11311	833122	856159	884071
	сооружения и передаточные устройства	11312	33660	35832	38073
	прочие основные средства	11319	540	472	619
	незавершенные вложения в основные средства	11320		578	944
	Доходные вложения в материальные ценности	11400	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11410	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11420	-	-	-
	Финансовые вложения	11500	-	-	-
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11510	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные вклады	11520	-	-	-
	прочие финансовые вложения	11590	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	11600	54344	39952	31789
	Прочие внеоборотные активы	11700	637	280	275
	Итого по разделу I	10000	922303	933273	955771

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	12100	77406	117599	89317
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	66982	98169	77794
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	12130	3095	11526	3095
	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	7329	7904	8428
	готовая продукция и товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160			
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200		6	71
	Дебиторская задолженность	12300	68282	92408	72726
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
4.4	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12320	68282	92408	72726
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	63496	87034	66482
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	-	-	-
	авансы выданные	12323	402	868	1862
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	2472	2876	3359
	прочая задолженность	12329	1912	1630	1023
	Финансовые вложения	12400			
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410			
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
4.5	Денежные средства	12500	12469	11653	17541
	в том числе:				
	наличные в кассе	12510	20	24	18
	средства на расчетных счетах	12520	12174	11354	17248
	средства на валютных счетах	12530	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	12590	275	275	275
	Прочие оборотные активы	12600	1607	1882	2343
	Итого по разделу II	12000	159764	223548	181998
	Баланс	16000	1082067	1156821	1137769

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
			декабря 2017 г.	декабря 2016 г.	декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал	13100	1172956	1172956	1172956
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	13400	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	162784	162784	162784
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520	-	-	-
	прочие средства	13590	162784	162784	162784
4.8	Резервный капитал	13600	1016	1016	1016
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	1016	1016	1016
4.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(380 299)	(309 809)	(249 942)
	Итого по разделу III	13000	956 457	1 026 947	1 086 814
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	14100	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	-	-	-
4.10	Отложенные налоговые обязательства	14200	3350	2395	4604
	Резервы под условные обязательства	14300	-	-	-
	Прочие обязательства	14500	-	-	-
	Итого по разделу IV	14000	3350	2395	4604
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	15100	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15110	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	15120	-	-	-
4.11	Кредиторская задолженность	15200	115795	121127	40657
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15210	93478	100744	19845
	персонал организации	15220	2345	2754	3975
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	15766	10375	14341
	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	-	-	-
	авансы полученные за перевозки	15250	-	-	-
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
	прочая задолженность	15290	4206	7254	2496
	Доходы будущих периодов	15300	541	52	-
4.12	Резервы предстоящих расходов	15400	5924	6300	5694
	Прочие обязательства	15500	-	-	-
	Итого по разделу V	15000	122260	127479	46351
	Баланс	17000	1082067	1156821	1137769

Руководитель


 (подпись)

Бужаров В.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Рябич Л.А.

(расшифровка подписи)

" 02 "

февраля



8

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 17 г.

отчетный период

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид деятельности			17	
Организационно-правовая форма/форма собственности			482795	
Акционерное общество/федеральная собственность			1516613186	
Единица измерения:			30.20.9	
			1 22 00	12
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 17 г.	За 20 16 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	21100	268 884	369 140
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21101	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21102	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21103	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21104	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21105	-	-
	ремонт подвижного состава	21106	247 754	366 080
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	-	-
	прочие виды деятельности	21110	21 130	3 060
5.2	Себестоимость продаж	21200	(337 123)	(415 816)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	21201	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	21202	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	21203	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	21204	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	21205	-	-
	ремонт подвижного состава	21206	(316 554)	(413 018)
	строительство объектов инфраструктуры	21207		
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208		
	предоставление услуг социальной сферы	21209		
	прочие виды деятельности	21210	(20 569)	(2 798)
	Валовая прибыль (убыток)	21000	(68 239)	(46 676)
	Коммерческие расходы	22100	(443)	(565)
	Управленческие расходы	22200	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(68 682)	(47 241)
	в том числе:			
	грузовые перевозки	22001	-	-
	пассажирские перевозки в дальнем следовании	22002	-	-
	пассажирские перевозки в пригородном сообщении	22003	-	-
	предоставление услуг инфраструктуры	22004	-	-
	предоставление услуг локомотивной тяги	22005	-	-
	ремонт подвижного состава	22006	(69 243)	(47 503)
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	-	-
	прочие виды деятельности	22010	561	262

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	За	За
			20 17 г. 4	20 16 г. 5
	Доходы от участия в других организациях	23100	-	-
	Проценты к получению	23200	135	117
	Проценты к уплате	23300		
5.3	Прочие доходы	23400	17 133	3 752
5.3	Прочие расходы	23500	(32 519)	(26 866)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	(83 933)	(70 238)
5.4	Текущий налог на прибыль	24100		
	из него:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	24210	4 915	3 677
	Изменение отложенных налоговых обязательств	24300	(2 521)	2 209
	Изменение отложенных налоговых активов	24500	14 392	8 162
	Прочее	24600	1 573	
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	24610		-
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	24620		-
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	24630	8	
	списанные отложенные налоговые обязательства	24640	1565	-
	списанные отложенные налоговые активы	24650	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	24000	(70 489)	(59 867)
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	25000	(70 489)	(59 867)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	(0,06010)	(0,05104)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Руководитель



подпись

Бекузаров В.А.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер



подпись

Рябич Л.А.

расшифровка подписи

2 февраля



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за _____ год 20 17 г.

отчетный период

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация Акционерное Общество "Владикавказский вагоноремонтный завод им.С.М.Кирова" по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переработке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/федеральная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс.руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
31	12	17
00482795		
1516613186		
30.20.9		
1 22 00	12	
384		

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	31000	1172956	-	162784	1016	(249 942)	1086814
За 2016год							
Увеличение капитала - всего	32100	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	32110	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	32120	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	32140	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	32150	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	32160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	32170	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	32200	()	-	()	()	(59 867)	(59 867)
в том числе:							
убыток	32210	x	x	x	x	(59 867)	(59 867)
переоценка имущества	32220	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	x	x	()	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	32240	()	-	-	x	-	()
уменьшение количества акций	32250	()	-	-	x	-	()
реорганизация юридического лица	32260	-	-	-	-	-	()
дивиденды	32270	x	x	x	x	-	-
прочее уменьшение	32280	()	()	()	()	-	-
Изменение добавочного капитала	32300	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	32400	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2016г.	32000	1172956	-	162784	1016	(309 809)	1 026 947

//

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2016г.	32000	1172956	-	162784	1016	(309 809)	1026947
За 2017 год		-	-	-	-	-	
Увеличение капитала - всего	33100	-	-	-	-	-	
в том числе:							
чистая прибыль	33110	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	33120	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	33130	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	33140	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	33150	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	33160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	33170	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	33200	()	-	()	()	(70 490)	(70 490)
в том числе:							
убыток	33210	x	x	x	x	(70 490)	(70 490)
переоценка имущества	33220	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	33230	x	x	()	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	33240	()	-	-	x	-	()
уменьшение количества акций	33250	()	-	-	x	-	()
реорганизация юридического лица	33260	-	-	-	-	-	()
дивиденды	33270	x	x	x	x		
прочее уменьшение	33280	()	()	()	()		
Изменение добавочного капитала	33300	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	33400	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	33000	1172956	-	162784	1016	(380 299)	956 457

II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 год		На 31 декабря 2016г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	34000				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34100				
исправлением ошибок	34200				
после корректировок	35000				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	34010				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34110				
исправлением ошибок	34210				
после корректировок	35010				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	34020	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	34120	-	-	-	-
исправлением ошибок	34220	-	-	-	-
после корректировок	35020	-	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	36000	956998	1026999	1086814

Руководитель

В.А. Бекузаров
(подпись)

Бекузаров В.А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Л.А. Рябич
(подпись)

Рябич Л.А.
(расшифровка подписи)

" 02 " февраля



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за _____ год 20 17 г.

отчетный период

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Организация	Акционерное Общество "Владикавказский вагоноремонтный завод им.С.М.Кирова"	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00482795		
Вид деятельности	предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава	по ОКВЭД	1516613186		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/Федеральная	по ОКОПФ/ОКФС	30.20.9		
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	1 22 00	12	
			384		

Наименование показателя	Код	За 20 17 г.	За 20 16 г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	41100	304111	349266
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	296081	346910
из них : АО "ФПК"	41111	263093	332858
Северо-Кавказский ф-л АО "ФПК"	41112		
АО "ФГК"	41113	4770	10100
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	41120	147	110
авансы полученные	41121		
поступления НДС	41122	7858	2180
прочие поступления	41130	25	66
Направлено денежных средств - всего	41200	(303431)	(355270)
в том числе:			
на оплату товаров, работ, услуг и т.п.	41210	(129015)	(161634)
в т.ч. АО "Торговый дом РЖД"	41211	(21175)	(32604)
на оплату труда	41220	(139326)	(154771)
на выплату процентов по долговым обязательствам	41230		
налог на прибыль	41240		
на выдачу авансов	41241		
платежи НДС	41249		
на прочие выплаты, перечисления	41250	(35090)	(38865)
в т.ч. налоги и сборы	41251	(20053)	(19201)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	41000	680	(6004)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	42100	135	117
в том числе:			
от продажи основных средств и иного имущества	42110		
в том числе:			
от продажи основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов за исключением финансовых вложений	42111		
от продажи финансовых вложений	42112		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	42120		
в том числе:			

проценты по финансовым вложениям	42122		
прочие поступления	42130	135	117
Направлено денежных средств - всего	42200		
в том числе:			
на приобретение основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов, НИОКР	42210		
в т.ч.	42211		
на финансовые вложения	42220		
на прочие выплаты, перечисления	42230		
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	42000	135	117

Наименование показателя	Код	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	43100		
в том числе:			
кредитов и займов	43110		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	43120		
вкладов участников	43130		
другие поступления	43140		
Направлено денежных средств - всего	43200		
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	43210		
на выплату дивидендов	43220		
на прочие выплаты, перечисления	43230		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	43000		
Результат движения денежных средств за отчетный период	44000	815	(5887)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	44500	11653	17540
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	45000	12468	11653
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900		
СПРАВОЧНО			
Денежные документы			
на начало отчетного периода	45100		
на конец отчетного периода	45200		
Переводы в пути от контрагентов и по купле-продаже (конвертации) иностранной валюты			
на начало отчетного периода	45300		
на конец отчетного периода	45400		

Руководитель

В.А. Бекузаров

Бекузаров В.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Л.А. Рябич

Рябич Л.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 02 "

февраля

20 18 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за _____ год _____ 20 17 г.
отчетный период

Организация	Акционерное Общество "Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова"	Форма по ОКУД	710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2017
		по ОКПО	004 82 795
		ИНН	1516613186
Вид деятельности	предоставление услуг по ремонту, техническому обслуживанию и переделке железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество/Федеральная собственность		
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00
Местонахождение (адрес)	Россия, 362027, Республика Северная Осетия-Алания, г.Владикавказ, ул.Титова 1	по ОКЕИ	384
			12

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация		поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			4	5	6	7		8	9		10	11		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)														
Здания	52001	31.12.2017г.	845778	(128 913)				(13 674)			845778	(142 587)		
	52101	31.12.2016г.	845778	(115 207)				(13 706)			845778	(128 913)		
Сооружения и передаточные устройства	52002	31.12.2017г.	115079	(79 247)				(2 172)			115079	(81 419)		
	52102	31.12.2016г.	115079	(77 005)				(2 242)			115079	(79 247)		
Машины и оборудование	52003	31.12.2017г.	366438	(228 202)	941		(1 544)	(9 822)			367379	(238 024)		
	52103	31.12.2016г.	367252	(215 763)	739	1553	(1 544)	(13 983)			366438	(228 202)		
Транспортные средства	52004	31.12.2017г.	8197	(7 139)		49	(49)	(482)			8148	(7 572)		
	52104	31.12.2016г.	10185	(8 175)		1988	(1 988)	(952)			8197	(7 139)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	31.12.2017г.	1346	(1 135)	123	108	(108)	(45)			1361	(1 072)		
	52105	31.12.2016г.	1436	(1 088)		90	(13)	(60)			1346	(1 135)		
Рабочий скот	52006	31.12.2017г.												
	52106	31.12.2016г.												
Продуктивный скот	52007	31.12.2017г.												
	52107	31.12.2016г.												
Многолетние насаждения	52008	31.12.2017г.	382	(121)				(10)			382	(131)		
	52108	31.12.2016г.	382	(111)				(10)			382	(121)		
Земельные участки и объекты капитальные вложения на коренное улучшение	52009	31.12.2017г.												
	52109	31.12.2016г.												
Прочие основные средства	52010	31.12.2017г.												
	52110	31.12.2016г.												
	52011	31.12.2017г.												
	52111	31.12.2016г.												
Всего	52000	31.12.2017г.	1337220	(444 757)	1064	157	(157)	(26 205)			1338127	(470 805)		
	52100	31.12.2016г.	1340112	(417 349)	739	3631	(3 545)	(30 953)			1337220	(444 757)		

4.1.1.Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		8	9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности														
Имущество для передачи в	52201	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
Имущество, предоставляемое по договору	52301	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
Прочее имущество	52202	за 20 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
Всего	52302	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
	52203	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
	52303	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
	52200	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
	52300	за 20	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		

4.1.2.Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

	Код	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
		На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Здания	52351	703191	716865	730572		
Сооружения и передаточные устройства	52352	33660	35832	38073		
Машины и оборудование	52353	129355	138236	151488		
Транспортные средства	52354	576	1058	2011		
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	289	211	348		
Рабочий скот	52356					
Продуктивный скот	52357					
Многолетние насаждения	52358	251	261	271		
Земельные участки и объекты природопользования	52359					
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52360					
Прочие основные средства	52361					
Всего	52370	867322	892463	922763		

4.1.2 Балансовая (остаточная) стоимость основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	На _____ г.		На 31 декабря 20 _____ г.			
		20	3	20	4	20	5
1	2						
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности							
Имущество для передачи в лизинг	52381						
Имущество, предоставляемое по договору проката	52382						
Прочее имущество	52383						
Всего	52390						

4.1.3 Незавершенные вложения в основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2015 г.			
		20	3	20	4	20	5
1	2						
Незавершенные вложения в основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52400			578		944	
в т.ч. основные средства, не требующие монтажа	52420			547		397	
оборудование к установке	52430			31		547	
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52500						

4.1.4 Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2017г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	52600	-	343
в том числе:			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	-	343
в том числе:			
здания	52611		
сооружения и передаточные устройства	52612		
машины и оборудование	52613	-	343
транспортные средства	52614		
производственный и хозяйственный инвентарь	52615		
рабочий скот	52616		
продуктивный скот	52617		
многолетние насаждения	52618		
земельные участки и объекты природопользования	52619		
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52620		
прочие основные средства	52621		
доходные вложения в материальные ценности	52650		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	52651		
имущество, предоставляемое по договору проката	52652		
прочее имущество	52653		

4.1.4 Изменение стоимости основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3	4
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации	52700	157	3631
в том числе:	52710		
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)			
в том числе:			
здания	52711	()	()
сооружения и передаточные устройства	52712	()	()
машины и оборудование	52713		1553
транспортные средства	52714	49	1988
производственный и хозяйственный инвентарь	52715	108	90
рабочий скот	52716	()	()
продуктивный скот	52717	()	()
многолетние насаждения	52718	()	()
земельные участки и объекты природопользования	52719	()	()
капитальные вложения на коренное улучшение земель	52720	()	()
прочие основные средства	52721	()	()
доходные вложения в материальные ценности	52750	()	()
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	52751	()	()
имущество, предоставляемое по договору проката	52752	()	()
прочее имущество	52753	()	()

4.1.5 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Иное использование основных средств		
		На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800			
в том числе:				
здания	52801			
сооружения и передаточные устройства	52802			
транспортные средства	52803			
из них:				
грузовые вагоны	52803а			
пассажирские вагоны	52803б			
моторвагонные секции	52803в			
прочие основные средства	52809			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	320	320	320
в том числе:				
здания	52831			
сооружения и передаточные устройства	52832			
транспортные средства	52833			
прочие основные средства	52839	320	320	320
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	52840			
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	233141	219884	225457
в том числе:				
здания	52851	110620	110620	110620
сооружения и передаточные устройства	52852	19121	19121	19121
транспортные средства, машины и оборудование	52853	103299	90033	95518
прочие основные средства	52859	101	110	198

АКТИВЫ, ПЕРЕДАННЫЕ В ОПЕРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Балансовая стоимость имущества, переданного в оперативное управление

Наименование показателя	Код	На 20 г.		На 31 декабря 20 г.	
		3	4	5	5
1	2				
Внеоборотные активы	53910				
Оборотные активы	53920				
Всего	53900				

4.3 ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ

4.3.1 Балансовая стоимость запасов и затрат

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.		
		фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	75805	(8 823)	66 982	106467	(8 298)	98169	86092	(8 298)	77794
Животные на выращивании и откорме	54020		x			x			x	
Затраты в незавершенном производстве	54030	3095	x	3 095	11526	x	11526	3095	x	3095
Готовая продукция и товары для	54040	14082	(6 753)	7 329	14657	(6 753)	7904	15181	(6 753)	8428
Готовая продукция и товары отгруженные	54050		()			()			()	
Расходы будущих периодов	54060		x			x			x	
Прочие запасы и затраты	54090		x			x			x	
Всего	54000	92982	(15 576)	77 406	133175	(15 576)	117599	104368	(15 051)	89317

4.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций) ⁸	в результате процентов, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 ____ г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 ____ г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ____ г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20 ____ г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 17 г.	100062	(7654)	356323	(379260)	(1189)	()	()	()	77125	(8 843)	(8 843)
	5530	за 20 16 г.	77852	(5126)	492367	(470157)	()	()	()	()	100062	(7 654)	(7 654)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 17 г.	94688	(7654)	336325	(358674)	(1189)	()	()	()	72339	(8 843)	(8 843)
	5531	за 20 16 г.	68488	(2006)	437761	(411561)	()	()	()	()	94688	(7 654)	(7 654)
Авансы выданные	5512	за 20 17 г.	868	()	13035	(13501)	()	()	()	()	402	()	()
	5532	за 20 16 г.	4982	(3120)	17310	(21424)	()	()	()	()	868	()	()
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5513	за 20 17 г.	2876	()	5152	(5556)	()	()	()	()	2472	()	()
	5533	за 20 16 г.	3359	()	31158	(31641)	()	()	()	()	2876	()	()
Прочая задолженность	5514	за 20 17 г.	1630	()	1811	(1529)	()	()	()	()	1912	()	()
	5534	за 20 16 г.	1023	()	6138	(5531)	()	()	()	()	1630	()	()
Итого	5500	за 20 17 г.	100062	(7654)	356323	(379260)	(1189)	()	()	()	77125	(8 843)	(8 843)
	5520	за 20 16 г.	77852	(5126)	492367	(470157)	()	()	()	()	100062	(7 654)	(7 654)

Из общей суммы дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 17г.	2016г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	62432	85540
в том числе:			
долгосрочная	55311		
краткосрочная	55312	62432	85540
Просроченная дебиторская	55320	8843	7654
в том числе:			
покупатели и заказчики (кроме покупателей и заказчики за перевозки	55321	8843	7654
авансы выданные	55322		
социальное страхование и обеспечение	55323		
налоги и сборы	55324		
оплата труда	55325		
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55326		
прочая задолженность	55327		
	55329		
			5
			58134
			58134
			5126
			5126

4.11 Кредиторская задолженность

4.11.1 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 ___ г.			()	()	()	
	5571	за 20 ___ г.			()	()	()	
в том числе:		за 20 ___ г.			()	()	()	
(вид)		за 20 ___ г.			()	()	()	
		за 20 ___ г.			()	()	()	
		за 20 ___ г.			()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 20 17 г.	121127	336447	(341779)	()	115795	
всего	5580	за 20 16 г.	40657	375136	(294666)	()	121127	
в том числе:								
Поставщики и подрядчики	5561	за 20 17 г.	100744	91787	(99053)	()	93478	
	5581	за 20 16 г.	19845	212465	(131566)	()	100744	
Персонал организации	5562	за 20 17 г.	2754	112081	(112490)	()	2345	
	5582	за 20 16 г.	3975	2754	(3975)	()	2754	
Налоги и сборы, социальное	5563	за 20 17 г.	10375	124717	(119326)	()	15766	
страхование и обеспечение	5583	за 20 16 г.	14341	140491	(144457)	()	10375	
Прочая задолженность	5564	за 20 17 г.	7254	7862	(10910)	()	4206	
	5584	за 20 16 г.	2496	19426	(14668)	()	7254	
Итого	5550	за 20 17 г.	121127	336447	(341779)	(0)	115795	
	5570	за 20 16 г.	40657	375136	(294666)	(0)	121127	

Из общей суммы кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 17 г.	20 16 г.
1	2	3	4
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	71080	73936
в том числе:			
долгосрочная	55911		
краткосрочная	55912	71080	73936
Просроченная кредиторская	55920	77965	51755
в том числе:			
кредиты	55921		
займы	55922		
из них:			
облигационные займы	55922a		
поставщики и подрядчики	55923	77965	51755
оплата труда	55924		7492
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55925		
социальное страхование и обеспечение	55926		
налоги и сборы	55927		
авансы полученные (кроме перевозок)	55928		
акционеры по выплате доходов	55929		
прочая задолженность	55930		

5.2. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 2017 г.		За 2016 г.	
		3	4	3	4
Материальные затраты	5610	127340	175986		
в том числе:					
электроэнергия	56111	8200	6993		
топливо	56112	9304	9973		
материалы	56113	106905	156068		
прочие материальные затраты	56114	2931	2952		
Расходы на оплату труда	5620	93582	121065		
Отчисления на социальные нужды	5630	36207	34393		
Амортизация	5640	26200	30748		
Прочие затраты	5650	45231	62094		
Итого по элементам	5660	328560	424286		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		(7 905)		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	9 006			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	337566	416381		

5.3 РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	За 2017 г.		За 2016 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
Итого	1	3	4	5	6
Продажа ОС и иных активов	56801	9405	9642	1128	695
Оплата услуг кредитных организаций	56802		734		842
Прибыль (убытки) прошлых лет выявленных в отчетном году	56803		1234	354	5152
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	56804	15	2404		5766
Материальная помощь и выплаты работникам за счет собст. средств	56805		1250		1465
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, а также расходы на осуществление спортивных мероприятий	56806		11		140
Прочие	56807	3890	14516	1987	11810
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	56808	12		101	87
Возмещение материального ущерба	56809		675		909
Вознаграждение органам управления	56810		16		
Принятие к учету излишков, списание недостач	56811	2300		182	
Проценты к получению	56812	135		117	
Резерв по обесценению МПЗ	56813	1511	2037		
Итого	56815	17268	32519	3869	26866

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17г.	На 31 декабря 20 16г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Аренданные основные средства	57000	320	320	320
их них:				
по финансовой аренде (лизингу)	57001			
земельные участки и объекты природопользования в аренде	57002	320	320	320
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005			
их них:				
земельные участки и объекты природопользования в безвозмездном пользовании	57006			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	15212	14845	28526
Материалы, принятые в переработку	57015	1392	1392	1392
Товары, принятые на комиссию	57020			
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030	1		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	2246		2478
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045			
Износ жилищного фонда	57050			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055			
Основные средства, сданные в аренду	57060	30	30	30
Нематериальные активы полученные в пользование	57065			
Основные средства стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию по 31.12.2005 включительно	57070	5922		
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57075			
Объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57080			
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении	57085			
Имущество на территории Казахстана и Украины	57090			
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство	57095			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57099			

РЕЗЕРВЫ ПОД УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец периода
	2	3	4	5	6	7	8
Всего	58000	за 2017 г.	6300	15184	(14 910)	(651)	5923
	58100	за 2016 г.	5694	15965	(15 359)		6300

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, регионального и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 20__ г.				
	59111	за 20__ г.				
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 20__ г.				
	59112	за 20__ г.				
Итого	59010	за 20__ г.				
	59110	за 20__ г.				
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59021	за 20__ г.				
	59121	за 20__ г.				
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 20__ г.				
	59122	за 20__ г.				
Итого	59020	за 20__ г.				
	59120	за 20__ г.				
Всего	59000	за 20__ г.				
	59100	за 20__ г.				

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя	Код	За 20__ г.	За 20__ г.
	2	3	4
I			
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230		
Прочие компенсации по перевозкам	59240		
Прочие обычные виды деятельности	59250		
Всего	59200		

РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20__ г.				
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59310	за 20__ г.				
Резерв по сомнительным долгам	59320	за 20__ г.				
	59330	за 20__ г.				
	59340	за 20 17 г.	7654	1189		8843
	59350	за 2016 г.	5126	7654	5126	7654
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 20__ г.				
	59370	за 20__ г.				
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	59380	за 2017 г.	15050	2037	1511	15576
	59390	за 20 16 г.	15050			15050
Резервы под условные обязательства	59400	за 20__ г.				
	59410	за 20__ г.				

Руководитель В.А. Бекузаров (подпись) (расшифровка подписи)



02 " февраля 20 18 г.

Л.А. Рябич (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рябич Л.А.

Акционерное Общество

«Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М. Кирова»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2017 г.

г. Владикавказ

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
2.5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	10
2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	10
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	10
2.9. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
2.10. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	11
2.11. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	11
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	11
2.13. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.14. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	11
2.15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	12
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	12
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	12
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	12
2.19. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	13
2.20. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	14
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
3.1 Вступительные и сравнительные данные	14
3.2 Непрерывность деятельности	16
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА	18
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	21
4.3. ЗАПАСЫ	21
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	23
4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
4.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	24
4.8. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД	24

4.9.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ(НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	25
4.10.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	25
4.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	26
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	27
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	28
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	29
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	29
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	29
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ПРАВЛЕНИЯ И ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ.....	33
6.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	33

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» («Общество») за 2017 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» (Общество), сокращенное название АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова», ИНН/КПП 1516613186/151601001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 1 по г. Владикавказ.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04 июля 2017 г., за основным государственным регистрационным номером 2171513122273.

Юридический и почтовый адрес: 362027, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Титова, д.1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17
493	496	469

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Оказание услуг по проведению капитального и деповского ремонта пассажирских и грузовых вагонов и по проведению ремонта колесных пар;
- Модернизация вагонов, производство запасных частей, его оборудования, узлов и агрегатов, оказание услуг, оказание других, связанных с этим услуг
- Сбор лома черных и цветных металлов, его переработка и реализация

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Сертификат соответствия системы менеджмента качества № ССЖТ RU.0004.И.00252 действительный до 03 июля 2017г на соответствие требованиям ГОСТ ISO 9001 – 2011 применительно к:

- ремонту вагонов пассажирских магистральных локомотивной тяги и их составных частей в объемах ДР, КР-1, КР-2, КВР;
- ремонту грузовых вагонов, вагонов-цистерн и их составных частей в объемах ДР, КР, КРП;
- производству тележек двухосных модели 18-100 тип 2 грузовых вагонов;
- колёсных пар типа РУ1Ш-957-Г без буксового узла, на соответствие требованиям ГОСТ 4835-2006.

2. Удостоверение №300-3 на ремонт привода генераторов пассажирских вагонов ТРКП и ТК-2 с постановкой присвоенного клейма №116. Действительно до 09.06.2019г.;

3. Удостоверение №600-2 на ремонт гидравлических гасителей колебаний с постановкой присвоенного клейма №116. Действительно до 09.06.2019г.

4. Лицензия Федеральной службы по надзору в сфере природопользования осуществление деятельности по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности: кислота серная, аккумуляторная отработанная, щёлочи аккумуляторные отработанные № 015-00022 от 06.11.2012 – бессрочно.

5. Лицензия № ВП-37-007206 от 13.12.2012г на деятельность по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов – бессрочно.

6. Лицензия № 1428 от 12.05.2011г. на право ведения образовательной деятельности – бессрочно.

7. Лицензия на осуществление деятельности по технической защите конфиденциальной информации- бессрочно.

8. Лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов. Действительно до 31.12.2018г.

9. Удостоверение №116 на право производства ремонта и проверки автосцепного устройства подвижного состава железных дорог с постановкой клейма №116. Действительно до 14.02.2018г.

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 01.01.2017 и 31.12.2017 филиалы и представительства в Обществе отсутствовали.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 172 956 000 рублей.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 1172956 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1000 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.17 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	1 172 955	99,99 %
Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	0,01 %
Итого:	1 172 956	100 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Бекузаров Виталий Ахсарбекович	Генеральный директор открытого акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова»
2	Приходкин Виктор Влади мирович	Главный специалист Департамента экономики ОАО «РЖД»;
3	Карагудин Игорь Романович	Заместитель главного инженера Северо-Кавказской железной дороги – филиала ОАО «РЖД»;
4	Федосов Юрий Александрович	Начальник отдела Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»;
5	Шинкарук Андрей Сергеевич	Главный ревизор безопасности движения АО «ФПК».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества - Бекузаров Виталий Ахсарбекович.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Асланян Гагик Климентович	начальник Ростовского регионального управления Центра «Желдорконтроль»;
2	Сотина Татьяна Геннадиевна	-ведущий ревизор отдела документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль»;
3	Скорикова Елена Валерьевна	- главный ревизор Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль».
4	Тюрина Наталья Михайловна	- главный ревизор Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль».

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является

АО «Регистраторское общество «СТАТУС»
109544 ,г.Москва,ул.Новорогожская,д.32,стр.1.

Аудитором Общества является Аудиторско-консалтинговая группа «ФинЭкспертиза»
129110 г.Москва, Проспект Мира ,69.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2017 г. АО «ВВРЗ им. С.М.Кирова» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2017 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2016г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ВВРЗ им. С.М.Кирова» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С «УПП» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету заработной платы, формирования себестоимости (ИНЭКС).

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

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

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств .

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	3
Прочие	2 – 8

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

2.8. Незавершенное производство и готовая продукция

Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости с учетом общехозяйственных расходов.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются суммы НДС со стоимости имущества, переданного акционерами в счет вклада в уставный капитал.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- оценочные обязательства по выплатам работникам
- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) на счет 20 «Основное производство» и таким образом отражаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.12 настоящей пояснительной записки.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» создается:

-резерв по сомнительным долгам;

-резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резервирование отражается по кредиту с чета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является ремонт подвижного состава железнодорожного транспорта, который составляют 96,17% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2017 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.16 г.

Актив баланса	Данные по статьям актива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения) %	Темп прироста (изменения) %
	На начало периода	На конец периода			
1	2	3	[4]=[3]-[2]	$\frac{[5]}{([3] / [2])} * 100$	[6]=[5] - 100
1. Внеоборотные средства всего, в т.ч.:	933 273	922 303	(10970)	99	(1)
1.1. Нематериальные активы	-	-	-	-	-
1.2. Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-
1.3 Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-
1.4 Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-
1.5. Основные средства	893 041	867 322	(25719)	97	(3)
1.6. Финансовые вложения	-	-	-	-	-
1.7. Отложенные налоговые активы	39 952	54 344	14 392	136	36
1.8. Прочие внеоборотные активы	280	637	357	227	127
2. Оборотные активы всего, в т.ч.:	223 548	159 764	(63 784)	71	(29)
2.1. Запасы	117 599	77 406	(40193)	66	(34)
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6	-	(6)		
2.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-	-
2.4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	92 408	68 282	(24 126)	74	(26)
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	11 653	12 469	816	107	7
2.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
2.7. Прочие оборотные активы	1 882	1 607	(275)	85	(15)
Итого Актив баланса	1 156 821	1 082 067	(74 754)	94	(6)

Пассив баланса	Данные по статье пассива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %
	На начало года	На конец года			
1	2	3	4=3-2	5=(3 / 2) * 100	6=5 - 100

Пассив баланса	Данные по статье пассива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %
	На начало года	На конец года			
1	2	3	4=3-2	5=(3 / 2) *100	6=5 - 100
1. Капитал и резервы всего, в т.ч.:	1 026 947	956 457	(70490)	93	(7)
1.1. Уставный капитал	1 172 956	1 172 956	-	100	-
1.2. Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-
1.3. Добавочный капитал	162 784	162 784	-	100	-
1.4. Резервный капитал	1 016	1 016	-	100	-
1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(309 809)	(380 299)	(70490)	123	23
2. Долгосрочные обязательства всего, в т.ч.:	2395	3 350	955	140	40
2.1. Заемные средства	-	-	-	-	-
2.2. Отложенные налоговые обязательства	2 395	3 350	955	140	40
2.3. Прочие обязательства	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.:	127 479	122 260	(5219)	96	(4)
3.1. Заемные средства	-	-	-	-	-
3.2. Кредиторская задолженность	121 127	115 795	(5332)	96	(4)
3.3. Доходы будущих периодов	52	541	489	1040	940
3.4. Оценочные обязательства	6 300	5 924	(376)	94	(6)
3.5. Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого Пассив Баланса	1 156 821	1 082 067	(74754)	94	(6)

Итог баланса в 2017 года уменьшился на 74 754тыс.руб. (на 6%) в сравнении с 2016 годом. Уменьшение актива баланса обусловлено снижением стоимости основных средств на 25 719тыс.руб. (3%), запасов – на 40 193тыс.руб. (34%), дебиторской задолженности – на 24 126тыс.руб. (26%). Уменьшил динамику снижения актива баланса рост величины отложенных налоговых активов на 14 392тыс.руб.

На уменьшение пассива баланса повлияло: снижение суммы кредиторской задолженности на 5 332тыс.руб. и увеличение убытков Общества на 70 490тыс.руб.

3.2 Непрерывность деятельности

Одним из важнейших показателей, который позволяет оценить финансовое состояние предприятия является величина чистых активов. Чистые активы отражают реальную стоимость имущества Общества. Это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

Расчет суммы активов производится в соответствии с требованиями приказа Минфина

России от 28.08.2014 №84Н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Чистые активы	956 998	1 026 999	1 086 814
Уставный капитал	1 172 956	1 172 956	1 172 956
Недостаточность чистых активов	215 958	145 957	86 142

Исходя из данных таблицы Общество имеет недостаточность чистых активов в 2017 году 215 958 тыс.руб.

Наряду с этим Общество понесло чистый убыток в текущем периоде в размере 70 490 тыс.руб. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ВВРЗ им.С.М.Кирова» продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, руководство Общества не планирует прекращения деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в течение указанного срока, обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

Обществом разработан проект бюджета на 2018 год и направлен на согласование в Департаменты ОАО "РЖД". В бюджете запланировано получение доходов в сумме - 719,700 млн. руб. Рост доходов в 2018 году по сравнению с фактом 2017 года составляет 450,816 млн. руб., или 267,7%. Бюджет на 2018 год предусматривает безубыточность. Не ожидается увеличение сроков дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности. Проект бюджета предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные сроки. В 2018 год АО "ВВРЗ им. С.М.Кирова" не планирует использование заемных средств.

Основные показатели проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование	Ед. изм	2018 год
Доходы	млн. руб.	719,700
Расходы	млн. руб.	718,754
Прочие доходы	млн. руб.	23,060
Прочие расходы	млн. руб.	24,394
Прибыль (убыток) от продаж	млн. руб.	0,946
Чистая прибыль (убыток)	млн. руб.	0
ЕВИТДА	млн. руб.	23,483
Рентабельность продаж	%	0,13
Чистые активы	млн. руб.	948,446

При формировании бюджета разработана и принята на Совете директоров (Протокол №1/18 от 25.01.2018 года) программа по повышению эффективности и оптимизации расходов на сумму 25,763 млн. руб. на период 2018-2020 годы.

48

Направления повышения эффективности	Ед. изм.	Целевой ориентир повышения эффективности, млн. руб.
Направления повышения операционной эффективности и оптимизации расходов, в т.ч.:	млн. руб.	25,763
Направления повышения эффективности	Ед. изм.	Целевой ориентир повышения эффективности, млн. руб.
Оценка и оптимизация текущих расходов	млн. руб.	1,811
Повышение эффективности процесса управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования, зданий и сооружений	млн. руб.	-
Повышение эффективности управления оборотным капиталом	млн. руб.	14,780
Повышение эффективности управления основными средствами	млн. руб.	2,334
Повышение эффективности системы управления закупочной деятельностью и цепочками поставок	млн. руб.	4,686
Внедрение современных технологий и использование инноваций	млн. руб.	0,316
Оптимизация системы мотивации и оплаты труда	млн. руб.	1,836

4. Пояснения по существенным статьям баланса

4.1. Основные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010).

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1130 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2017 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода		
			Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Прочее	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		
							Балансовая стоимость	Накопленная амортизация		Балансовая стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – ВСЕГО	5200	за 2017 г.	1337220	(444757)	892463	1064	157	(157)	(26205)				1338127	(470805)	867322		
в том числе:	5210	за 2016г.	1340112	(417349)	922763	739	3631	(3545)	(30953)				1337220	(444757)	892463		
Амортизируемые основные средства –	5201	за 2017г.	1337220	(444757)	892463	1064	157	(157)	(26205)				1338127	(470805)	867322		
Всего:	5211	за 2016г.	1340112	(417349)	922763	739	3631	(3545)	(30953)				1337220	(444757)	892463		
В том числе:																	
Здания	5202	за 2017г.	845778	(128913)	716865				(13674)				845778	(142587)	703191		
	5211	за 2016г.	845778	(115207)	730571				(13706)				845778	(128913)	716865		
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2017г.	115079	(79247)	35832				(2172)				115079	(81419)	33660		
	5213	за 2016г.	115079	(77005)	38074				(2242)				115079	(79247)	35832		
Машины и оборудование	5204	за 2017г.	366438	(228202)	138236	941			(9822)				367379	(238024)	129355		
	5214	за 2016г.	367252	(215763)	151489	739	1553	(1544)	(13983)				366438	(228202)	138236		
Транспортные средства	5205	за 2017г.	8197	(7139)	1058		49	(49)	(482)				8148	(7572)	576		
	5215	за 2016г.	10185	(8175)	2010		1988	(1988)	(952)				8197	(7139)	1058		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2017г.	1346	(1135)	211	123	108	(108)	(45)				1361	(1072)	289		
	5216	за 2016г.	1436	(1088)	348		90	(13)	(60)				1346	(1135)	211		
Прочие	5207	за 2017г.	382	(121)	261				(10)				382	(131)	251		
	5217	за 2016г.	382	(111)	271				(10)				382	(121)	261		
	5208	за 2017г.															
	5218	за 2016г.															

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2016 г. и 2017 г. представлено ниже:

Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – ВСЕГО	5260	-	343
Здания	5261	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	343
Транспортные средства	5264	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
Прочие	5266	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – ВСЕГО:	5270	-	-
Здания	5271	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Транспортные средства	5274	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
Прочие	5276	-	-

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в субаренде согласно договора №ЦДИ/04/СА/5219/15/001417 от 04.09.2015г. с Северо-Кавказской дирекцией инфраструктуры-структурное подразделение ЦДИ - филиал ОАО «РЖД».

По состоянию на 31.12.2017г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, которые находятся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется), основных средств переданных в аренду, а также иное использование основных средств, раскрыто ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на забалансовом учете.	5282	320	320	320
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	233141	219884	225457
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - ВСЕГО	5240	за 2017г.	578	-	-	(578)	-
	5250	за 2016г.	944	31	-	(397)	578
в том числе:			-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5241	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2016г.	-	-	-	-	-
Основные средства, не требующие монтажа	5242	за 2017г.	31	-	-	(31)	-
	5252	за 2016г.	397	31	-	(397)	31
Оборудование к установке	5243	за 2017г.	547	-	-	(547)	-
	5253	за 2016г.	547	-	-	-	547

4.2.Отложенные налоговые активы.

Информация представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.17г.	На 31.12.16 г.	На 31.12.15г.
Отложенные налоговые активы	54344	39952	31790
В т.ч. налоговый убыток	50044	35682	27641
основные средства	-	-	-
оценочные обязательства и резервы на оплату отпуска работникам.	1185	1260	1139
резерв под обесценение материалов	1764	1659	1659
резерв под обесценение готовой продукция	1351	1351	1351

4.3.Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			Остаток	Величина резерва под снижение стоимости	Остаток	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	11	12

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			Остаток	Величина резерва под снижение стоимости	Остаток	Величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	11	12
Запасы –	5400	за 2017г.	132650	(15051)	92982	(15576)
ВСЕГО	5420	за 2016г.	104367	(15051)	132650	(15051)
в том числе:						
сырье и материалы	5401	за 2017г.	106467	(8298)	75805	(8823)
	5421	за 2016г.	86091	(8298)	106467	(8298)
незавершенное производство	5402	за 2017г.	11526	()	3095	()
	5422	за 2016г.	3095	()	11526	()
готовая продукция и товары	5403	за 2017г.	14657	(6753)	14082	(6753)
	5423	за 2016г.	15181	(6753)	14657	(6753)
прочие запасы и затраты	5405	за 2017г.	-	()	-	()
	5425	за 2016г.	-	()	-	()

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2017г.	100062	(7654)	77125	(8843)
	5530	за 2016г.	77852	(5126)	100062	(7654)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	94688	(7654)	72339	(8843)
	5531	за 2016г.	68488	(2006)	94688	(7654)
Авансы выданные	5512	за 2017г.	868	-	402	-
	5532	за 2016г.	4982	(3120)	868	-
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5513	за 2017г.	2876	-	2472	-
	5533	за 2016г.	3359	-	2876	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2017г.	1630	-	1912	-
	5534	за 2016г.	1023	-	1630	-
в том числе:						
Изобщицей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *						
задолженность дочерних обществ	5515	за 2017г.				
	5535	за 2016г.				
задолженность зависимых обществ	5516	за 2017г.	85540		62432	
	5536	за 2016г.	58134		85540	

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» и учетной политикой общества был создан резерв по сомнительным долгам в отношении контрагентов ООО «ТПП Единство» в сумме 7 654 тыс. руб. и Производственный лечебный кооператив

«Кармадон» в размере 1 189 тыс.руб., что повлияло на величину дебиторской задолженности и достоверность бухгалтерской отчетности.

4.5. Денежные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010);
3. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010);
4. п. 21-25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Расчетные счета	12174	11354	17248
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	20	24	18
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	275	275	275
Итого:	12469	11653	17541

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

В Отчете о движении денежных средств за 2017 год по графе за январь – декабрь 2016 года произведены корректировки по отражению оплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды. В отчете ДДС за 2016 год оплаченные взносы в сумме 32 850 тыс. руб. отражены по строке прочие платежи раздела «Денежные потоки от текущих операций».

В отчете ДДС за 2017 год указанные платежи раскрыты по строке 4122 «в связи с оплатой труда» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Данные отражены в таблице

Наименование строк Отчета о движении денежных средств	Номер строки отчета ДДС	Отчет ДДС за 2017 год	Отчет ДДС за 2016 год	Разница
		графа январь – декабрь 2016г. Сумма тыс. руб.	графа январь – декабрь 2016г. Сумма тыс. руб.	
Денежные потоки от текущих операций				
прочие платежи	4129	38 865	71 715	-32 850
в связи с оплатой труда	4122	154 771	121 921	+32 850
Итого		193 636	193 636	0

Основанием произведенных корректировок являются рекомендации Минфина РФ Письмо от 22.01.2016 N 07-04-09/2355. «Рекомендации аудиторским организациям,

индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год» данные в разделе III Приложения к Письму.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

Указанные корректировки в Отчете о движении денежных средств за 2017 год произведены в целях сопоставимости показателей текущего и прошлого отчетного периода.

4.6. Уставный капитал

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 172 956 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 1 172 956 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 000 рубль.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017 и 2016г.г. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.7. Добавочный капитал (без переоценки)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Движение добавочного капитала за 2017 и 2016 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Добавочный капитал, ВСЕГО	162784	162784	162784
в том числе:			
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклад в имущество участника Общества	-	-	-
НДС по основным средствам, поступившим в уплату уставного капитала	162784	162784	162784

4.8. Резервный фонд

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли 2011года в соответствии Уставом в размере 1016 тыс.руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

4.9.Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток).

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, созданного в соответствии с решениями акционеров (участников) Общества.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2016 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(380299)	(309809)	(249942)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(309809)	(249942)	(190144)
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(70490)	(59867)	(59798)
Фонд накопления	-	-	-

4.10. Отложенные налоговые обязательства

Информация представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Отложенные налоговые обязательства	3350	2395	4604
В т.ч. незавершенное производство	3350	2395	4604
основные средства	-	-	-

В целях приведения в соответствие остатков по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском учете с данными остатков налогового регистра «Остатки НЗП» в отчетном периоде произведено списание остатков «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском учете на начало 2017 года на сумму 1565 тыс. руб.

Корректировки произведены в результате сдачи выполненных работ заказчику и, как следствие, выбытия НЗП.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 08.11.2010).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность –ВСЕГО	5560	за 2017г.	121127	115795
	5580	за 2016г.	40657	121127
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г.	100744	93478
	5581	за 2016г.	19845	100744
Задолженность перед персоналом организации	5562	за 2017г.	2754	2345
	5582	за 2016г.	3975	2754
Налоги и сборы, соц.страхование и обеспечение	5563	за 2017г.	10375	15766
	5583	за 2016г.	14341	10375
Прочая	5564	за 2017г.	7254	4206
	5584	за 2016г.	2496	7254
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
Задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2017г.		
	5587	за 2016г.		
Задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2017г.	73936	71080
	5588	за 2016г.	10704	73936

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец периода в Обществе уменьшилась, в основном из-за уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.17		На 31.12.16		На 31.12.15	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	-	10896	-	5923	-	9122
Расчеты по налогу на прибыль	2231	-	2231	-	2457	-
Расчеты по налогу на имущество	-	108	-	1107	-	1115
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	1035	-	682	-	815
Расчеты по транспортному налогу	33	-	130	-	382	-
Расчеты по сбору за окружающую среду	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	208	3727	515	2663	520	3289
Итого:	2472	15766	2876	10375	3359	14341

4.12. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец
Оценочное обязательство по отпуску работникам				
2017год	6300	15184	(15561)	5923
2016год	5694	15965	(15359)	6300

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 08.11.2010);
- п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. От 08.11.2010).

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	268 884	369140
Ремонт пассажирских вагонов	247 754	351163
Ремонт грузовых вагонов	-	10726
Формирование колесных пар	19878	5791
Сборка тележек	-	-
Прочие	1252	1460

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 08.11.2010);
- п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 08.11.2010).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	337123	415816
Ремонт пассажирских вагонов	316554	391106
Ремонт грузовых вагонов	-	17700
Формирование колесных пар	19590	5786
Сборка тележек	-	-
Прочие	979	1224

Управленческие расходы в отчете о финансовых результатах (форма 0710002) в сумме 89 910 тыс.руб. за 2017г. и 98 047 тыс.руб. за 2016г. Обществом не выделяются, а учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, ввиду специфики учета. Согласно учетной политике управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а затем пропорционально основной заработной платы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство»

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	127340	175986

Затраты на оплату труда	5620	93582	121065
Отчисления на социальные нужды	5630	36207	34393
Амортизация	5640	26200	30748
Прочие затраты	5650	45231	62094
Итого по элементам	5660	328560	424286
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		-7905
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	+9006	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	337566	416381

В составе существенных сумм по строке 5650 «Прочие затраты» отражены:

За 2017 год: налоги, включаемые в себестоимость в сумме – 14288 тыс.руб.; аутсорсинг – 5669 тыс.руб., аудит – 652тыс.руб.

За 2016 год: налоги, включаемые в себестоимость в сумме – 19598 тыс.руб.; аутсорсинг – 5386 тыс.руб., аудит – 2102тыс.руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. От 24.12.2010);
2. п. 10, п. 21-23, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 08.11.2010);
3. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. От 08.11.2010);
4. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. От 08.11.2010).

Прочие доходы и расходы за 2017 и 2016 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	135	117
Прочие доходы	17133	3752
в том числе:		
доходы от реализации основных средств		
доходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. доходы от реализации металлолома	9405	1128
доходы от покупки валюты		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15	
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков		
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	354
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	12	101
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	2300	182
суммы дооценки активов	1511	
поступления средств целевого финансирования		
иные прочие доходы	3890	1987
Итого прочие доходы	17268	3869
Проценты к уплате		
Прочие расходы	32519	26866
в том числе:		

Наименование показателя	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3
расходы от реализации основных средств		
расходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	9642	695
вознаграждения органам управления	675	909
материальная помощь и выплаты работникам за счет собст.средств	1250	1465
расходы в виде курсовой разницы		
услуги банков	734	842
расходы от операций по договорам поручительства		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2404	5766
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1234	5152
расходы, связанные с возмещением причиненных Обществом убытков		
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		87
расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	16	
сумма созданного резерва под обесценение МПЗ	2037	
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы	11	140
иные прочие расходы	14516	11810
Итого прочие расходы	32519	26866

5.4. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2017г.	За 2016г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(16786)	(14048)
Постоянное налоговое обязательство	4915	3677
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	14392	8162
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(2521)	2209
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 08.11.2010);
2. 15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала. К основному управленческому персоналу Обществу относятся:

- члены Совета директоров (сотрудники Общества);
- члены Правления;
- генеральный директор Общества;

-заместители Генерального директора, не являющиеся членами Совета директоров и Правления;

-члены Ревизионной комиссии.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Т.р.

Наименование показателя	За 2017 год	За 2016 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	10626,5	7990,6
Страховые взносы	3748,8	2338,7
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Льготы	-	-
Компенсации расходов	-	-
Иные виды вознаграждений	280,0	1497,5
ДМС	87,0	
Итого	14742,3	11826,8

Состояние расчетов между связанными сторонами

Займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

Займы, полученные Обществом от связанных сторон в 2017 отсутствуют.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам в 2017 отсутствуют.

**Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность Акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им.С.М.Кирова»**

Т.Р.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	г. Москва, ул. Новая Басманная, д.2	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов	16.03.2007г.	Договор о создании АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова»	99,9999	-	-
2.	Белозеров Олег Валентинович	РФ, Президент ОАО «Российские железные дороги»	Президент ОАО «Российские железные дороги»	20.08.2015г.			-	-
3.	Бекузаров Виталий Ахсарбекович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова», Генеральный директор АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова», Генеральный директор АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	16.03.2007г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
4.	Приходкин Виктор Владимирович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	31.05.2017г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
5.	Карагудин Игорь Романович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	01.06.2016г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
6.	Кузин Федор Вячеславович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	01.06.2016г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
7.	Шинкарук Андрей Сергеевич	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	01.06.2016г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Акционерное общество «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характеристики	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1.	АО «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	21.03.2017г.	Договор №ФПК-1764/1 от 31.03.2017г.		Договор подряда (ремонт пассажирских вагонов)	545770
2.	АО «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	03.04.2017г.	Договор №ФПК -17-216 от 16.08.2017г.		Оказание услуг (переработка металлолома)	480
3.	АО «Торговый Дом РЖД»	г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 39, стр. 1	Договорные взаимоотношения	11.01.2012г.	Договор №4519/12 от 11.01.2012г.		Приобретение ТМЦ	130563
4.	НПФ «Благосостояние»	г. Москва, ул. Новая Басманная 13/2, стр. 3	Договорные взаимоотношения	04.12.2007г.	Договор №0062007004-12 от 04.12.2007г.		Взносы на доб.пенсион.страх.	3032
5.	Некоммерческая организация Благотворительный фонд «Почет»	г. Москва, ул. Новая Басманная 2	Договорные взаимоотношения	02.07.2007г.	Договор №499 от 02.07.2007г.		Благотворит. взносы на поддержку пенсион.	745
6.	ОАО «РЖД» (Центр технического аудита – структурного подразделения ОАО «РЖД»)	г. Москва, ул. Новая Басманная 2	Договорные взаимоотношения	01.01.2017г.	Договор № 2285858 от 08.02.2017г.		Договор на оказание услуг по инспекторскому контролю	1771
7.	ОАО «РЖД» (Административно-хозяйственный центр – структурное подразделение Северо-Кавказской железной дороги)	г. Москва, ул. Новая Басманная 2	Договорные взаимоотношения	30.03.2017г.	Договор № 2359011 от 30.03.2017г.		Договор на оказание метрологических услуг	64
8.	АО «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	21.03.2017г.	Договор №ФПК-1764/1 от 31.03.2017г.		Договор подряда (ремонт пассажирских вагонов)	545770
9.	АО «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	03.04.2017г.	Договор №ФПК -17-216 от 16.08.2017г.		Оказание услуг (переработка металлолома)	480

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору.

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 27, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).
2. п. 6-15 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2017г. не выплачивались.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения Аудиту при Совете Директоров за 2017 год не выплачивались (в 2016 г. – 471 тыс. руб.).

6.3 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и раскрытию в отчетности, нет.

Генеральный директор

Бекузаров В.А.

Главный бухгалтер



Рябич Л.А.

« 02 » февраля 2018г.