ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров
АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»
протокол 6/19 от 25 апреля 2019г.

Председатель Совета директоров

_____А.В. Жигунов

УТВЕРЖДЕНО

годовым общим собранием акционеров
АО «ВВРЗ им. С.М. Кирова»
протокол 2/2019 от 27 мая 2019г.

Председатель ГОСА

_____ В.В.Приходкин

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ

(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

АО «ВВРЗ им. С.М. КИРОВА» ЗА 2018 год

-Владикавказ-
2019год

Nexia Finance Group

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» (ОГРН 1071516000841, дом 1, ул. Титова, г. Владикавказ, Республика Северная Осетия – Алания, Российская Федерация, 362027), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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

АУДИТОР КОЛБАСОВ
АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
Аттестат № К008394
выдан 27.07.2000г.
ОРНЗ 20003015430

полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года составляет величину меньше размера уставного капитала в сумме 897 862 тыс.руб., 956 998 тыс.руб. и 1 026 999 тыс.руб. соответственно. В связи с указанными обстоятельствами имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Важные обстоятельства

В разделе 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год сделано раскрытие планов руководства в отношении будущих действий финансового оздоровления Общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Владикавказский вагоноремонтный завод им. С.М.Кирова» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 февраля 2018 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

АУДИТОР КОЛБАСОВ
АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
Аттестат № К008394
выдан 27.07.2000г.
ОРНЗ 20003015430

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 основанием 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики,

АУДИТОР КОЛБАСОВ
АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
Аттестат № К008394
выдан 27.07.2000г.
ОРНЗ 20003015430

обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Аудитор ООО «ГФ» А.Н. Колбасов

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 23.01.2019 № 2; квалификационный аттестат аудитора от 27 июля 2000 г. № К008394 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20003015430)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

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

ОРНЗ 11203052793

«08» февраля 2019 года

АУДИТОР КОЛБАСОВ
АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ
Аттестат № К008394
выдан 27.07.2000г.
ОРНЗ 20003015430

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 18 г.

отчетная дата

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Организация	АО "ВВРЗ им.С.М.Кирова "	по ОКПО	00482795		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1516613186		
Вид деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество/федеральная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	12	
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 362027, Россия, Республика Северная Осетия -Алания, г. Владикавказ, ул. Титова, дом № 1

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе: нематериальные активы	1111	-	-	-
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе: научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1121	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	1122	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	836254	867322	893041
	в том числе: основные средства	1151	836254	867322	892463
	в том числе: здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	804535	833122	856159
	сооружения и передаточные устройства	11512	31244	33660	35832
	прочие основные средства	11519	475	540	472
	незавершенные вложения в основные средства	1152			578
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе: доходные вложения в материальные ценности	1161	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	1162	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1171	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные вклады	1172	-	-	-
	прочие финансовые вложения	1179	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	61965	54344	39952
	Прочие внеоборотные активы	1190	781	637	280
	Итого по разделу I	**1100**	**899000**	**922303**	**933273**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3	Запасы	1210	61447	77406	117599
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	57322	66982	98169
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	3541	3095	11526
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	584	7329	7904
	готовая продукция и товары отгруженные	1215	-	-	-
	расходы будущих периодов	1216			
	прочие запасы и затраты	1219		-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			6
4.4	Дебиторская задолженность	1230	77743	68282	92408
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	77743	68282	92408
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	62144	63496	87034
	покупатели и заказчики за перевозки	12322	-	-	-
	авансы выданные	12323	2984	402	868
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	3215	2472	2876
	прочая задолженность	12329	9400	1912	1630
	Финансовые вложения	1240			
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	1241			
	прочие финансовые вложения	1249	-	-	-
4.5	Денежные средства	1250	6145	12469	11653
	в том числе:				
	наличные в кассе	1251	5	20	24
	средства на расчетных счетах	1252	5950	12174	11354
	средства на валютных счетах	1253	-	-	-
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	190	275	275
	Прочие оборотные активы	1260	1607	1607	1882
	Итого по разделу II	**1200**	**146942**	**159764**	**223548**
	Баланс	**1600**	**1045942**	**1082067**	**1156821**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.6	Уставный капитал	1310	1172956	1172956	1172956
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	162784	162784	162784
	в том числе:				
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	1352	-	-	-
	прочие средства	1359	162784	162784	162784
4.8	Резервный капитал	1360	1016	1016	1016
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	1016	1016	1016
4.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(439 102)	(380 299)	(309 809)
	Итого по разделу III	**1300**	**897 654**	**956 457**	**1 026 947**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
4.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	154	3350	2395
	Резервы под условные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**154**	**3350**	**2395**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
4.11	Кредиторская задолженность	1520	137507	115795	121127
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	99421	93478	100744
	персонал организации	1522	3512	2345	2754
	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	1523	19751	15766	10375
	авансы полученные (кроме перевозок)	1524	8715		
	авансы полученные за перевозки	1525	-	-	-
	акционеры по выплате доходов	1526	-	-	-
	прочая задолженность	1529	6108	4206	7254
	Доходы будущих периодов	1530	208	541	52
4.12	Резервы предстоящих расходов	1540	10419	5924	6300
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**148134**	**122260**	**127479**
	Баланс	**1700**	**1045942**	**1082067**	**1156821**

Руководитель _____ Дзебисов Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " февраля 20 19 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 18 г.

отчетный период

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Организаци АО "ВВРЗ им.С.М.Кирова"	по ОКПО	00482795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1516613186		
Вид деятельности: Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное общество/федеральная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	12	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	293 761	268 884
	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	282 112	247 754
	строительство объектов инфраструктуры	21107	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21108	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	21109	-	-
	прочие виды деятельности	21110	11 649	21 130
5.2	Себестоимость продаж	2120	(355 491)	(337 123)
	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	(337 246)	(316 554)
	строительство объектов инфраструктуры	21207		
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	21208		
	предоставление услуг социальной сферы	21209		
	прочие виды деятельности	21210	(18 245)	(20 569)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(61 730)	(68 239)
	Коммерческие расходы	2210	(1 576)	(443)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(63 306)	(68 682)
	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	(56 710)	(69 243)
	строительство объектов инфраструктуры	22007	-	-
	научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	22008	-	-
	предоставление услуг социальной сферы	22009	-	-
	прочие виды деятельности	22010	(6 596)	561

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
1	2	3	4	5
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	85	135
	Проценты к уплате	2330		
5.3	Прочие доходы	2340	33 841	17 133
5.3	Прочие расходы	2350	(40 418)	(32 519)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(69 798)	(83 933)
5.4	Текущий налог на прибыль	2410		
	из него:			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 143	4 915
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 196)	(2 521)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 621	14 392
	Прочее	2460	(178)	1573
	в том числе:			
	налог на прибыль за предыдущие периоды	2461		
	единый налог на вмененный доход за предыдущие периоды	2462		
	штрафные санкции по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	2463	(178)	8
	списанные отложенные налоговые обязательства	2464	-	1565
	списанные отложенные налоговые активы	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(58 803)	(70 489)
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(58 803)	(70 489)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,05013)	(0,06010)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Дзебисов Т.А.
подпись расшифровка подписи

4 февраля 20 19 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2018 год

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Организация	АО "ВВРЗ им. С.М.Кирова"	по ОКПО	00482795		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1516613186		
Вид деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество/федеральная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67	12	
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	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 2016г.	3100	1172956	-	162784	1016	(309 809)	1026947
За 2017год Увеличение капитала - всего	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	( )	-	( )	( )	(70 490)	(70 490)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(70490)	(70 490)
переоценка имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	-	-	x	-	( )
уменьшение количества акций	3225	( )	-	-	x	-	( )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	( )
дивиденды	3227	x	x	x	x		
прочее уменьшение	3228	( )	( )	( )	( )	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2017г.	3200	1172956		162784	1016	(380 299)	956 457

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
За 2018 год Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-		
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	3317	-	-	-	-		
Уменьшение капитала - всего	3320	( )	-	( )	( )	(58 803)	(58 803)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(58 803)	(58 803)
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	-	-	x	-	( )
уменьшение количества акций	3325	( )	-	-	x	-	( )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-		-	( )
дивиденды	3327	x	x	x	x		
прочее уменьшение	3328	( )	( )	( )	( )		
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3300	1172956	-	162784	1016	(439 102)	897 654

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	Изменения капитала за 2017 год		На 31 декабря 2017г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	897862	956998	1026999

Руководитель _____ Дзебисов Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " февраля 20 19 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь-декабрь 20 18 г.

отчетный период

			Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	АО "ВВРЗ им. С.М.Кирова"	по ОКПО	00482795		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1516613186		
Вид деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9		
Организационно-правовая форма/форма собственности			1 22 67		12
непубличное акционерное общество/федеральная собственность		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.	За 20 17г.
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступления - всего	4110	316983	304111
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	312369	296081
из них : АО "ФПК"	41111	186662	263093
ФГУП "КЖД"	41112	74146	-
АО "ФГК"	41113	-	4770
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	178	147
авансы полученные	41121		
поступления НДС	41122	4436	7858
прочие поступления	4119	-	25
Платежи - всего	4120	(323409)	(303431)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(151503)	(129015)
в т.ч. АО "Торговый дом РЖД"	41211	(27900)	(21175)
в связи с оплатой труда работников	4122	(138168)	(139326)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
на выдачу авансов	41241		
платежи НДС	4125		
на прочие выплаты, перечисления	4129	(33738)	(35090)
в т.ч.налоги и сборы	41291	(19669)	(20053)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6426)	680

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.	За 20 17г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	103	135
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219	103	135
Платежи - всего	4220		
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
на прочие выплаты, перечисления	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	103	135
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе: получения кредитов и займов	4311		
денежных вкладов участников	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
другие поступления	4315		

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.	За 20 17г.
Платежи - всего	4320		
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(6323)**	**815**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало	**4450**	**12468**	**11653**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**6145**	**12468**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ Дзебисов Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " февраля 20 19 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 18 г.

отчетный период

		Форма по ОКУД	710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
Организация	АО "ВВРЗ им.С.М.Кирова "	по ОКПО	00482795
		ИНН	1516613186
Вид деятельности	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава	по ОКВЭД	30.20.9
Организационно-правовая форма/форма собственности	непубличное акционерное общество/федеральная собственность		
		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 12
Единица измерения:	тыс.руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	362027, Россия, Республика Северная Осетия -Алания, г. Владикавказ, ул. Титова, дом № 1		

2.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амор-тизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амор-тизация	начислено амотри-зации	первона-чальная стоимость	накопленная амор-тизация	первона-чальная стоимость	накопленная амор-тизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	5201	31.12.2018г.	845778	(142 587)				(13 777)			845778	(156 364)
	5211	31.12.2017г.	845778	(128 913)				(13 674)			845778	(142 587)
Сооружения и передаточные устройства	5202	31.12.2018г.	115079	(81 419)				(2 416)			115079	(83 835)
	5212	31.12.2017г.	115079	(79 247)				(2 172)			115079	(81 419)
Машины и оборудование	5203	31.12.2018г.	367379	(238 024)		4608	(4 508)	(14 265)			362771	(247 781)
	5213	31.12.2017г.	366438	(228 202)	941			(9 822)			367379	(238 024)
Транспортные средства	5204	31.12.2018г.	8148	(7 572)				(445)			8148	(8 017)
	5214	31.12.2017г.	8197	(7 139)		49	(49)	(482)			8148	(7 572)
Производственный и хозяйственный	5205	31.12.2018г.	1361	(1 072)				(56)			1361	(1 128)
	5215	31.12.2017г.	1346	(1 135)	123	108	(108)	(45)			1361	(1 072)
Рабочий скот	5206	31.12.2018г.										
	5216	31.12.2017г.										
Продуктивный скот	5207	31.12.2018г.										
	5217	31.12.2017г.										
Многолетние насаждения	5208	31.12.2018г.	382	(131)				(9)			382	(140)
	5218	31.12.2017г.	382	(121)				(10)			382	(131)
Земельные участки и объекты	5209	31.12.2018г.										
	5219	31.12.2017г.										
Капитальные вложения на коренное улучшение	52010	31.12.2018г.										
	5220	31.12.2017г.										
Прочие основные	52011	31.12.2018г.										
	5221	31.12.2017г.										
Всего	5200	31.12.2018г.	1338127	(470 805)	-	4608	(4 508)	(30 968)			1333519	(497 265)
	5210	31.12.2017г.	1337220	(444 757)	1064	157	(157)	(26 205)			1338127	(470 805)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	-	-	578
в т.ч. основные средства, не требующие монтажа	5241	-	-	547
оборудование к установке	5242	-	-	31
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	5250			

2.3. Изменение стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 2018г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5260		-
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610		-
в том числе: здания	52611		
сооружения и передаточные устройства	52612		
машины и оборудование	52613		-
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	5265		
в том числе: имущество для передачи в лизинг	52651		
имущество, предоставляемое по договору проката	52652		
прочее имущество	52653		

19

2.3. Изменение стоимости основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3	4
Уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации	5270	-	157
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710		
в том числе: здания	52711		( )
сооружения и передаточные устройства	52712		( )
машины и оборудование	52713		
транспортные средства	52714	-	49
производственный и хозяйственный инвентарь	52715	-	108
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	5275	( )	( )
в том числе: имущество для передачи в лизинг	52751	( )	( )
имущество, предоставляемое по договору проката	52752	( )	( )
прочее имущество	52753	( )	( )

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
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	5283	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	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	211685	233141	219884
в том числе: здания	52851	105112	110620	110620
сооружения и передаточные устройства	52852	18836	19121	19121
транспортные средства, машины и оборудование	52853	87636	103299	90033
прочие основные средства	52859	101	101	110

4. ЗАПАСЫ

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.		
		фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	62482	(5 160)	57 322	75805	(8 823)	66982	106467	(8 298)	98169
Животные на выращивании и откорме	5402		x			x			x	
Затраты в незавершенном производстве	5403	3541	x	3541	3095	x	3095	11526	x	11526
Готовая продукция и товары для	5404	584	0	584	14082	(6 753)	7329	14657	-6753	7904
Готовая продукция и товары отгруженные	5405		( )			( )			( )	
Расходы будущих периодов	5406		x			x			x	
Прочие запасы и затраты	5409		x			x			x	
Всего	5400	66607	(5 160)	61447	92982	(15 576)	77406	133175	(15 576)	117599

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
	5521	за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
в том числе:		за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
(вид)		за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
		за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
(вид)		за 20 ___ г.		( )			( )	( )		( )		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г.	77125	(8843)	438665		(427618)	(1586)			88172	(10 429)
	5530	за 20 17 г.	100062	(7654)	356323		(379260)	(1189)			77125	(8 843)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 18 г.	72339	(8843)	359559		(359325)	(1586)			72573	(10 429)
	5531	за 20 17 г.	94688	(7654)	336325		(358674)	(1189)			72339	(8 843)
Авансы выданные	5512	за 20 18 г.	402	( )	27366		(24784)	( )			2984	
	5532	за 20 17 г.	868	( )	13035		(13501)	( )			402	
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5513	за 20 18 г.	2472	( )	37341		(36598)	( )			3215	
	5533	за 20 17 г.	2876	( )	5152		(5556)	( )			2472	
Прочая задолженность	5514	за 20 18 г.	1912	( )	14399		(6911)	( )			9400	
	5534	за 20 17 г.	1630	( )	1811		(1529)	( )			1912	
Итого	5500	за 20 18 г.	77125	(8843)	438665	0	(427618)	(1586)		x	88172	(10 429)
	5520	за 20 17 г.	100062	(7654)	356323		(379260)	(1189)		x	77125	(8 843)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
1	2	3	4	5
Всего	5540	10429	8843	7654
в том числе: покупатели и заказчики (кроме	5541	10429	8843	7654
покупатели и заказчики за перевозки	5542			
авансы выданные	5543			
социальное страхование и обеспечение	5544			
налоги и сборы	5545			
оплата труда	5546			
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	5547			
прочая задолженность	5549			

5.3. 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)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	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.				( )	( )		( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г.	115795	386083		(364371)	( )			137507
	5580	за 20 17 г.	121127	336447		(341779)	( )			115795
в том числе:										
Поставщики и подрядчики	5561	за 20 18 г.	93478	99130		(93187)	( )			99421
	5581	за 20 17 г.	100744	91787		(99053)	( )			93478
Персонал организации	5562	за 20 18 г.	2345	108725		(107558)	( )			3512
	5582	за 20 17 г.	2754	112081		(112490)	( )			2345
Авансы полученные	5563	за 20 18 г.		8715		( )	( )			8715
	5583	за 20 17 г.								
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5564	за 20 18 г.	15766	158630		(154645)	( )			19751
	5584	за 20 17 г.	10375	124717		(119326)	( )			15766
Прочая задолженность	5569	за 20 18 г.	4206	10883		(8981)	( )			6108
	5589	за 20 17 г.	7254	7862		(10910)	( )			4206
Итого	5550	за 20 18 г.	115795	386083		(364371)	(0)		x	137507
	5570	за 20 17 г.	121127	336447		(341779)	(0)		x	115795

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	74127	77965	51755
в том числе: кредиты	5591			
займы	5592			
поставщики и подрядчики	5593	74127	77965	51755
оплата труда	5594			
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	5595			
социальное страхование и обеспечение	5596			
налоги и сборы	5597			
авансы полученные (кроме перевозок)	5598			
прочая задолженность	5599			

6. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	142515	127340
в том числе:			
электроэнергия	56111	8156	8200
топливо	56112	8241	9304
материалы	56113	123149	106905
прочие материальные затраты	56114	2969	2931
Расходы на оплату труда	5620	106715	93582
Отчисления на социальные нужды	5630	36080	36207
Амортизация	5640	30968	26205
Прочие затраты	5650	34490	45226
Итого по элементам	5660	350768	328560
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(446)	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	6 745	9006
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	357067	337566

22

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	за 2018 г.	5923	16104	(13 263)	(1 548)	7216
Оценочные обязательства (гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание)	5702	за 2018 г.	0	495			495
Оценочные обязательства(судебные разбирательства)	5703	за 2018 г.	0	2708			2708
	5709	за 2018 г.					
Всего	5700	за 2018 г.	5923	19307	(13 263)	(1 548)	10419

И.о.генерального директора _____ Дзебисов Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 04 " февраля 20 19 г.

Акционерное Общество

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

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2018 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 11
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 12
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 15

3.1 Вступительные и сравнительные данные 15
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 22
4.6. Уставный капитал 23
4.7. Добавочный капитал (без переоценки) 23
4.8. Резервный фонд 23

4.9. Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток). 23
4.10. Отложенные налоговые обязательства 24
4.11. Кредиторская задолженность 24
4.12. Оценочные обязательства 25

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 26

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 26
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 26
5.3. Прочие доходы и расходы 27
5.4. Налог на прибыль 28

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 28

6.1. Связанные стороны 28
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору. 32
6.3 События после отчетной даты. 32

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ВВРЗ им. С.М.Кирова» («Общество») за 2018 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 10.04.2007 за основным государственным регистрационным номером 1071516000841.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18
496	469	455

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.ЖТ02.И.00321 действительный до 23 апреля 2021г применительно к:

- ремонту вагонов пассажирских локомотивной тяги и их составных частей в объёмах КР-1, КР-2;
- ремонту грузовых вагонов и их составных частей в объёмах ДР, КР;
- колёсных пар грузовых и пассажирских вагонов

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 01.01.2018 и 31.12.2018 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 31.12.18 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 2018 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Карагудин Игорь Романович	Заместитель главного инженера Северо-Кавказской железной дороги – филиала ОАО «РЖД»;
2	Приходкин Виктор Владимирович	Главный специалист Департамента экономики ОАО «РЖД»;
3	Жигунов Алексей Владимирович	заместитель генерального директора АО «ФПК».
4	Задорин Сергей Александрович	начальник Юго-Восточной железной дороги – филиала ОАО «РЖД»
5	Маликов Хуррам Рахматович	начальник отдела Департамента безопасности ОАО «РЖД».

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

И.о.генерального директора Общества - Дзебисов Тамаз Алексеевич.

1.6.Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Кутняхов Виктор Михайлович	главный ревизор Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль» - структурного подразделения ОАО «РЖД»
2	Пасечная Елена Сергеевна	ведущий ревизор Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль» - структурного подразделения ОАО «РЖД»
3	Ульянова Ольга Ивановна	начальник сектора Ростовского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»

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:
Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы». ОГРН 1082312000110 Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация). ОРНЗ 11203052793
РФ, 109052, г.Москва, ул.Нижегородская ,70, корпус2, офис 16А этаж1, помещение 4.

1.8.Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 год, утверждена приказом Генерального директора Общества № 189 от 29 декабря 2017г.

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 пояснениях 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 аналитическим 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 краткосрочна 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:

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

- оценочное обязательство (судебные разбирательства);

- оценочное обязательство (гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание).

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.12 настоящего пояснения.

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 составляют96,17% 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 2018 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.17 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]	[5]= ([3] / [2])*100	[6]=[5] - 100
1. Внеоборотные средства всего, в т.ч.:	**922 303**	**899 000**	**(23303)**	**97**	**(3)**
1.1. Нематериальные активы	-	-	-	-	-
1.2. Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-
1.3 Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-
1.4 Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-
1.5. Основные средства	867 322	836 254	(31 068)	96	(4)
1.6. Финансовые вложения	-	-	-	-	-
1.7. Отложенные налоговые активы	54 344	61 965	7 621	114	14
1.8. Прочие внеоборотные активы	637	781	144	123	23
2. Оборотные активы всего, в т.ч.:	**159 764**	**146 942**	**(12 822)**	**92**	**(8)**
2.1. Запасы	77 406	61 447	(15 959)	79	(21)
2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-		
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)	68 282	77 743	9461	114	14
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	12 469	6 145	(6 324)	49	51
2.6.Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
2.7. Прочие оборотные активы	1 607	1 607	-	100	-
Итого Актив баланса	**1 082 067**	**1 045 942**	**(36125)**	**97**	**(3)**

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.:	**956 457**	**897 654**	**(58803)**	**94**	**(6)**
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)	(380 299)	(439 102)	(58803)	115	15
2. Долгосрочные обязательства всего, в т.ч.:	**3 350**	**154**	**(3196)**	**6**	**94**
2.1. Заемные средства	-	-	-	-	-
2.2. Отложеные налоговые обязательства	3 350	154	(3196)	6	94
2.3. Прочие обязательства	-	-	-	-	-
3.Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.:	**122 260**	**148 134**	**25874**	**121**	**21**
3.1. Заемные средства	-	-	-	-	-
3.2. Кредиторская задолженность	115 795	137 507	21712	119	19
3.3. Доходы будущих периодов	541	208	(333)	38	(62)
3.4. Оценочные обязательства	5 924	10 419	4495	175	75
3.5. Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого Пассив Баланса	**1 082 067**	**1 045 942**	**(36125)**	**97**	**(3)**

Итог баланса в 2018 года уменьшился на 36 125тыс.руб. (на 6%) в сравнении с 2017 годом. Уменьшение актива баланса обусловлено снижением стоимости основных средств на 31 068тыс.руб. (4%), запасов – на 15 959 тыс.руб. (21%). Дебиторская задолженность увеличилась на 9461тыс.руб. (14%), что уменьшило снижение актива баланса.
На уменьшение пассива баланса повлияло увеличение убытков Общества на 58 803тыс.руб. при росте кредиторской задолженности на 21 712тыс.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 31.12.2018**	**На 31.12.2017**	**На 31.12.2016**
Чистые активы	897862	956 998	1 026 999
Уставный капитал	1 172 956	1 172 956	1 172 956
Недостаточность чистых активов	275094	215958	145957

Исходя из данных таблицы Общество имеет недостаточность чистых активов в 2018 году 275 094 тыс.руб. Следовательно на 31.12.2018г. обязательства АО «ВВРЗ им.С.М.Кирова» превысили сумму активов на 275 094 тыс.руб. Наряду с этим Общество понесло чистый убыток в текущем периоде в размере 58 803 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 2019 год и направлен на согласование в Департаменты ОАО "РЖД". В бюджете запланировано получение доходов в сумме - 931,600 млн. руб. Рост доходов в 2019 году по сравнению с фактом 2018 года составляет 637,839 млн. руб., или 317,1%. Бюджет на 2019 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 2019 год АО "ВВРЗ им. С.М.Кирова" планирует использование заемных средств на освоение ремонта пассажирских вагонов с электроснабжением 110В, оборудованных установкой кондиционирования воздуха, биотуалетом и приводом генератора от средней части оси.

Основные показатели проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование	**Ед. изм**	**2019 год**
Доходы	млн. руб.	931,600
Расходы	млн. руб.	917,491
Прочие доходы	млн. руб.	13,563
Прочие расходы	млн. руб.	20,234
Прибыль (убыток) от продаж	млн. руб.	14,109
Чистая прибыль (убыток)	млн. руб.	0
EBITDA	млн. руб.	41,212
Рентабельность продаж	%	1,51
Чистые активы	млн. руб.	896,438

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.

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. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2018 год представляет собой следующее:

НВ

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 2018 г.**	**1338127**	**(470805)**	**867322**		**4608**	**(4508)**	**(30968)**				**1333519**	**(497265)**	**836254**
	5210	**за 2017г.**	**1337220**	**(444757)**	**892463**	**1064**	**157**	**(157)**	**(26205)**				**1338127**	**(470805)**	**867322**
в том числе: Амортизируемые основные средства – Всего:	5201	за 2018г.	1338127	(470805)	867322		4608	(4508)	(30968)				1333519	(497265)	836254
	5211	за 2017г.	1337220	(444757)	892463	1064	157	(157)	(26205)				1338127	(470805)	867322
В том числе:															
Здания	5202	за 2018г.	845778	(142587)	703191				(13777)				845778	(156364)	689414
	5212	за 2017г.	845778	(128913)	716865				(13674)				845778	(142587)	703191
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2018г.	115079	(81419)	33660				(2416)				115079	(83835)	31244
	5213	за 2017г.	115079	(79247)	35832				(2172)				115079	(81419)	33660
Машины и оборудование	5204	за 2018г.	367379	(238024)	129355		4608	(4508)	(14265)				362771	(247781)	114 990
	5214	за 2017г.	366438	(228202)	138236	941			(9822)				367379	(238024)	129355
Транспортные средства	5205	за 2018г.	8148	(7572)	576				(445)				8148	(8017)	131
	5215	за 2017г.	8197	(7139)	1058		49	(49)	(482)				8148	(7572)	576
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2018г.	1361	(1072)	289				(56)				1361	(1128)	233
	5216	за 2017г.	1346	(1135)	211	123	108	(108)	(45)				1361	(1072)	289
Прочие	5207	за 2018г.	382	(131)	251				(9)				382	(140)	242
	5217	за 2017г.	382	(121)	261				(10)				382	(131)	251
	5208	за 2018г.													
	5218	за 2017г.													

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2017 г. и 2018 г. не было.

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 31.12.2018г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических 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 2018 г.**	**На 31 декабря 2017 г.**	**На 31 декабря 2016 г.**
1	**2**	**3**	**3**	**4**
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	211685	233141	219884
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1152 «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 неза-конченные операции по приобретению, модер-низации и т.п. основных средств - ВСЕГО	**5240**	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2017г.	578	-	-	(578)	
в том числе:			-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5241	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2017г.	-	-	-	-	-

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
Основные средства, не требующие монтажа	5242	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2017г.	31	-	-	(31)	
Оборудование к установке	5243	за 2018г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2017г.	547	-	-	(547)	

4.2.Отложенные налоговые активы.

Информация представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.18г.	На 31.12.17 г.	На 31.12.16г.
Отложенные налоговые активы	61965	54344	39952
В т.ч. налоговый убыток	58849	50044	35682
основные средства	-	-	-
оценочные обязательства и резервы	2084	1185	1260
резерв под обесценение материалов	1032	1764	1659
резерв под обесценение готовой продукция	-	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	Вели-чина резер-ва под сниже-ние стои-мости	Остаток	Вели-чина резер-ва под сниже-ние стои-мости
1	2	3	4	5	11	12
Запасы – ВСЕГО	5400	за 2018г.	92982	(15576)	66607	(5160)
	5420	за 2017г.	132650	(15051)	92982	(15576)
в том числе:						
сырье и материалы	5401	за 2018г.	75805	(8823)	62482	(5160)
	5421	за 2017г.	106467	(8298)	75805	(8823)
незавершенное производство	5402	за 2018г.	3095	( )	3541	
	5422	за 2017г.	11526	( )	3095	( )
готовая продукция и товары	5403	за 2018г.	14082	(6753)	584	
	5423	за 2017г.	14657	(6753)	14082	(6753)
прочие запасы и затраты	5405	за 2018г.	-	( )	-	( )
	5425	за 2017г.	-	( )	-	( )

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 2018г.	**77125**	**(8843)**	**88172**	**(10429)**
	5530	за 2017г.	**100062**	**(7654)**	**77125**	**(8843)**
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018г.	72339	(8843)	72573	(10429)
	5531	за 2017г.	94688	(7654)	72339	(8843)
Авансы выданные	5512	за 2018г.	402		2984	-
	5532	за 2017г.	868	-	402	
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	5513	за 2018г.	2472		3215	-
	5533	за 2017г.	2876	-	2472	-
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2018г.	1912		9400	-
	5534	за 2017г.	1630	-	1912	-
в томчисле:						
Изобщей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *						
задолженность дочерних обществ	5515	за 2018г.				
	5535	за 2017г.				
задолженность зависимых обществ	5516	за 2018г.	62432		20626	
	5536	за 2017г.	85540		62432	

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 2775 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 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
Расчетные счета	5950	12174	11354

Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	5	20	24
Краткосрочные депозиты	-	-	-
Прочие денежные средства	190	275	275
Итого:	**6145**	**12469**	**11653**

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 2018г. и 2017г. 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 2018 и 2017 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
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 капитал

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 2018 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 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(439102)	(380299)	(309809)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(380299)	(309809)	(249942)
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(58803)	(70490)	(59867)
Фонд накопления	-	-	-

4.10. Отложенные налоговые обязательства

Информация представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.18	На 31.12.17	На 31.12.16
Отложенные налоговые обязательства	154	3350	2395
В т.ч. незавершенное производство	154	3350	2395
основные средства	-	-	-

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 2018г.	**115795**	**137507**
	5580	за 2017г.	**121127**	**115795**
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018г.	93478	99421
	5581	за 2017г.	100744	93478
Задолженность перед персоналом	5562	за 2018г.	2345	3512

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
организации	5582	за 2017г.	2754	2345
Налоги и сборы, соц.страхование и обеспечение	5563	за 2018г.	15766	19751
	5583	за 2017г.	10375	15766
Авансы полученные (кроме перевозок)	5564	за 2018г.	-	8715
	5584	за 2017г.	-	-
Прочая	5565	за 2018г.	4206	6108
	5585	за 2017г.	7254	4206
в том числе: Из общей суммы краткосрочной задолженности				
задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2018г.		
	5587	за 2017г.		
Задолженность перед зависимыми обществами	5568	за 2018г.	71080	73284
	5588	за 2017г.	73936	71080

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец периода в Обществе увеличилась, в основном из-за увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, а также авансам полученным.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.18		На 31.12.17		На 31.12.16	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	7	14324	-	10896	-	5923
Расчеты по налогу на прибыль	2231	-	2231	-	2231	-
Расчеты по налогу на имущество	678	-	-	108	-	1107
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	11	1186	-	1035	-	682
Расчеты по транспортному налогу	2	22	33	-	130	-
Расчеты по сбору за окружающую среду	-	-	-	-	-	-
Расчеты по страховым взносам	285	4219	208	3727	515	2663
Итого:	**3 214**	**19 751**	**2472**	**15766**	**2876**	**10375**

4.12. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец
Оценочное обязательство по отпуску работникам				
2018год	5923	19307	(14811)	10419
2017год	6300	15184	(15561)	5923
Оценочные обязательства (гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание)				
2018год	-	495	-	495
2017год	-			-
Оценочные обязательства(судебные разбирательства)				
2018год	-	2708		2708
2017год	-			-

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и учетной политики в 2018 году Обществом были вновь созданы оценочные резервы в части гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания в размере 495тыс.руб. и оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 2708 тыс.руб.

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:

1. *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);*
2. *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 2018 год	За 2017год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**293761**	**268 884**
Ремонт пассажирских вагонов	259 978	247 754
Ремонт грузовых вагонов	-	-
Формирование колесных пар	22 134	19878
ПВД продукция	10164	-
Прочие	1485	1252

5.2.Расходы по обычным видам деятельности

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

1. *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);*
2. *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 2018 год	За 2017 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	**355491**	**337123**
Ремонт пассажирских вагонов	316909	316554
Ремонт грузовых вагонов	-	-
Формирование колесных пар	20337	19590
ПВД продукция	17041	-
Прочие	1204	979

Управленческие расходы в отчете о финансовых результатах (форма 0710002) в сумме 86 659тыс.руб. за 2018г. и 89 910тыс.руб. за 2017г. 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 2018г.	За 2017г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	142515	127340
Затраты на оплату труда	5620	106715	93582
Отчисления на социальные нужды	5630	36080	36207
Амортизация	5640	30968	26205
Прочие затраты	5650	34490	45226
Итого по элементам	5660	350768	328560
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-446	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	+6745	+9006
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	357067	337566

В составе существенных сумм по строке 5650 «Прочие затраты» отражены:
За **2018 год**: налоги, включаемые в себестоимость в сумме – 14145 тыс.руб.; аутсорсинг – 11762 тыс.руб., аудит – 580тыс.руб.
За **2017 год**: налоги, включаемые в себестоимость в сумме – 14288 тыс.руб.; аутсорсинг – 5669 тыс.руб., аудит – 652тыс.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 2018 и 2017 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	**85**	**135**
Прочие доходы	**33841**	**17133**
в том числе:		
доходы от реализации основных средств		
доходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. доходы от реализации металлолома	9552	9405
доходы от покупки валюты		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1981	15
поступления в возмещение причиненных Обществу убытков	13	
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	6	-
доходы в виде материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств и иного имущества, при ремонте, реконструкции, модернизации основных средств	12	12

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3
доходы в виде излишков материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации	260	2300
суммы дооценки активов		1511
поступления средств целевого финансирования		
иные прочие доходы	22017	3890
Итого прочие доходы	**33926**	**17268**
Проценты к уплате		
Прочие расходы	**32519**	**32519**
в том числе:		
расходы от реализации основных средств		
расходы от реализации МПЗ и иного имущества в т.ч. расходы от реализации металлолома	11112	9642
вознаграждения органам управления	870	675
материальная помощь и выплаты работникам за счет собст.средств	77	1250
расходы в виде курсовой разницы		
услуги банков	2160	734
расходы от операций по договорам поручительства		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3483	2404
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1050	1234
расходы, связанные с возмещением причиненных Обществом убытков		
расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей	99	
расходы в виде недостач материально-производственных запасов и иного имущества, выявленных в результате инвентаризации		16
сумма созданного резерва под обесценение МПЗ	5160	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	11
иные прочие расходы	16396	14516
Итого прочие расходы	**40418**	**32519**

5.4.Текущий налог на прибыль

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

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(13960)	(16786)
Постоянное налоговое обязательство	3143	4915
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	7621	14392
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	3196	(2521)
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 2018 год	За 2017 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	-	-
Заработная плата	8520,6	10626,5
Страховые взносы	2448,9	3748,8
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Льготы	-	-
Компенсации расходов	-	-
Иные виды вознаграждений	-	280,0
ДМС	-	87,0
Итого	10969,5	14742,3

Состояние расчетов между связанными сторонами

Займы, предоставленные Обществу связанными сторонами:

Займы, полученные Обществом от связанных сторон в 2018 отсутствуют.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам.

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам в 2018 отсутствуют.

Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность *Акционерного общества «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 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.	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	
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.	Жигунов Алексей Владимирович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	13.06.2018г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
6.	Задорин Сергей Александрович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	13.06.2018г.	Решение Общего собрания акционеров		Согласно Положения	
7.	Маликов Хуррам Рахматович	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	РФ, Член Совета директоров АО «ВВРЗ им.С.М. Кирова».	13.06.2018г.	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»

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 наступленияосно вания	Документ, подтверждающийхарактеротн ошений	% акций (долей) в уставном капитале	Видыопераций	Объемопе раций
1.	Акционерное Общество «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	27.04.2018г.	Договор №ФПК18-126 от 37.04.2018г.		Договор подряда (ремонт пассажирских вагонов)	136226
2.	Акционерное Общество «ТорговыйДом РЖД»	г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 39, стр. 1	Договорные взаимоотношения	14.06. 2018г.	Договор №ВВРЗ/ДПК-2018 от 14.06. 2018г.		Приобретение ТМЦ	5746
3.	Акционерное Общество «ТорговыйДом РЖД»	г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 39, стр. 1	Договорные взаимоотношения	11.01.2012г.	Договор №4519/12 от 11.01.2012г.		Приобретение ТМЦ	29 379
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.	2251
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.	309
6.	ОАО «РЖД» (Центр технического аудита – структурного подразделение ОАО «РЖД»	г. Москва, ул. Новая Басманная 2	Договорные взаимоотношения	28.02. 2018г.	Договор № 2758417 от 29.01. 2018г.		Договор на оказание услуг по инспекторскому контролю	1534
7.	ОАО «РЖД» (Административно-хозяйственный центр – структурное подразделение Сев.-Кав. железной дороги	г. Москва, ул. Новая Басманная 2	Договорные взаимоотношения	31.03. 2018г.	Договор № 2817156 от 05.03.2018г.		Договор на оказание метрологических услуг	71
8.	АО «Федеральная пассажирская компания»	г. Москва, ул. Маши Порываевой 34	Договорные взаимоотношения	19.09.2018г.	Договор №ФПК-18-348 от 19.09.2018г.		Договор подряда (ремонт пассажирских вагонов)	50448
9.	Ростовская дирекция связи Центральной станции-филиала ОАО «РЖД»	г. Ростов-на-Дону, ул. Привокзальная 14	Договорные взаимоотношения	11.01. 2012г.	Договор №43-1211 от 11.01.2012г.		Оказание услуг (связь)	117

69

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 2018г. не выплачивались.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения Аудиту при Совете Директоров за 2018 год не выплачивались.

6.3 События после отчетной даты.

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

И.о.генерального директора **Дзебисов Т.А.**

« 04 » февраля 2019г.