



ОТЧЕТ

о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Вологодский ВРЗ»
за 2019 год

Заказчик: АО «Вологодский ВРЗ»

Получатель: Уполномоченный представитель
управляющей организации
«АО «ВРК-1»
Федорчук А.А.

Совет директоров

Исполнитель: ООО «ФинЭкспертиза»

Исходящий № 3201 10.02.2020

Уполномоченному представителю управляющей организации «АО «ВРК-1»

Членам Совета директоров

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Вологодский ВРЗ» (далее - Общество) за 2019 год, проведенного в соответствии с договором № 3/ю от 31.12.2019.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Акционерное общество «Вологодский вагоноремонтный завод»
Место нахождения:	160004, Вологодская область, г. Вологда, ул. Товарная, дом 8
ОГРН	1073525005883

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты объем и сроки проведения аудита, предварительный уровень существенности данного аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, в том числе обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски, подробно изложены в разделе 2 настоящего отчета.

В разделах 3 – 8 настоящего отчета изложены результаты дополнительных процедур, выполненных в соответствии с техническим заданием, в том числе, анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности, предложения по минимизации финансовых рисков, оценка качества ведения бухгалтерского и налогового учета, анализ предъявленных обществу исков, анализ финансового состояния, а также анализ и оценка системы внутреннего контроля.

С уважением,

Руководитель проектов

Департамента аудита ООО «ФинЭкспертиза»

действует на основании доверенности № ОБ/10719/20-ФЭ-29
от 01.07.2019 сроком до 30.06.2020



Т.А. Терехова

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА	5
1.1	Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
1.2	Объем и сроки проведения аудита	5
1.3	Независимость аудитора	6
1.4	Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита	6
	Обстоятельства, являющиеся основанием для выражения мнения в аудиторском заключении 6	
	Прочие сведения, к которым необходимо привлечь внимание в аудиторском заключении 7	
2.	РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	7
2.1	Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода	7
2.2	Аудит учредительных и организационных документов Общества.....	7
2.3	Аудит учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.9	
2.4	Аудит внеоборотных активов	9
2.4.1	Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество	10
2.4.2	Аудит основных средств	13
2.4.3	Аудит незавершенного строительства.....	14
2.4.4	Аудит доходных вложений в материальные ценности	14
2.4.5	Аудит нематериальных активов.....	14
2.4.6	Прочие внеоборотные активы.....	15
2.4.7	Аудит материально-производственных запасов	15
2.5	Аудит затрат на производство	16
2.5.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	16
2.5.2	Аудит расходов для целей налогообложения	16
2.5.3	Аудит расходов будущих периодов	17
2.5.4	Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности.....	18
2.5.5	Аудит незавершенного производства	19
2.6	Аудит готовой продукции и товаров	19
2.6.1	Аудит готовой продукции.....	19
2.6.2	Аудит расходов на продажу	20
2.6.3	Аудит товаров и товаров отгруженных.....	20
2.7	Аудит денежных средств	20
2.7.1	Аудит кассовых операций.....	20
2.7.2	Аудит операций по расчетным, валютным и специальным счетам	21
2.7.3	Аудит движения денежных средств.....	22
2.7.4	Аудит денежных средств в пути.....	22
2.8	Аудит финансовых вложений	22
2.8.1	Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений	22
2.8.2	Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.....	22
2.9	Аудит расчетов.....	22

2.9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	22
2.9.2	Аудит резервов по сомнительным долгам.....	23
2.9.3	Аудит расчетов по кредитам и займам	24
2.9.4	Аудит расчетов с бюджетом.....	24
2.9.5	Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды	25
2.9.6	Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	25
2.9.7	Аудит расчетов с учредителями	26
2.9.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.....	26
2.9.9	Аудит расчетов по совместной деятельности	26
2.10	Аудит оценочных обязательств	26
2.11	Аудит капитала	27
2.11.1	Аудит уставного капитала	27
2.11.2	Аудит резервного капитала	27
2.11.3	Аудит добавочного капитала.....	27
2.11.4	Аудит нераспределенной прибыли	28
2.11.5	Аудит целевого финансирования	28
2.12	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	29
2.13	Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности	31
2.14	Аудит забалансовых счетов.....	31
2.15	Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства.....	32
2.15.1	Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	32
2.15.2	Аудит пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	33
3.	АНАЛИЗ ГРАФИКА ПОГАШЕНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ ПО РЕСТРУКТУРИРОВАННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	33
4.	ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО МИНИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ	33
5.	ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	34
6.	АНАЛИЗ ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ОБЩЕСТВУ ИСКОВ	34
7.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	36
8.	АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	44

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

При выполнении оценки рисков мы анализируем средства внутреннего контроля Общества с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание, мы сообщим в настоящем отчете.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 03.02.2020 по 07.02.2020.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

В ходе аудита мы выполняли следующее:

- выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывали и проводили аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получали аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения;
- получали 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 Общества;
- оценивали надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делали вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводили оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы обеспечить их достоверное представление.

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 03.02.2020 по 07.02.2020.

1.3 Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «ФинЭкспертиза» и другие организации, входящие в сеть ФинЭкспертиза (FinExpertiza), члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, включая персонал сетевых организаций, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

Обстоятельства, являющиеся основанием для выражения мнения в аудиторском заключении

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модификации мнения в аудиторском заключении.

Часть аудиторского заключения, содержащая мнение аудитора, изложена следующим образом:

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Вологодский ВРЗ» (ОГРН 1073525005883, 160004, Вологодская область, г. Вологда, ул. Товарная, дом 8), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2019 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2019 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Вологодский ВРЗ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Прочие сведения, к которым необходимо привлечь внимание в аудиторском заключении

В ходе аудиторской проверки установлено, что аудит бухгалтерской (финансовой) за предыдущий отчетный период был проведен другим аудитором.

В связи с этим, в аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочие сведения» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному обстоятельству, которое может способствовать пониманию пользователями отчетности процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения. Соответствующая часть аудиторского заключения будет изложена следующим образом:

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2018 год) был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 15.02.2019 в связи отсутствием возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении суммы переоценки внеоборотных активов и увеличения стоимости земельных участков в размере 60 666 тыс. руб.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 15.02.2019 ООО «Группа Финансы» и содержало модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в форме мнения с оговоркой.

Основанием для выражения модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности являлись следующие обстоятельства:

- По статье 2 Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года отражена сумма переоценки внеоборотных активов в размере 60 666 тыс.руб. Сумма добавочного капитала сформировалась в результате переоценки земельных участков на основании данных о кадастровой стоимости. Кадастровая оценка была произведена по состоянию на 02 июня 2012 года. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении суммы переоценки внеоборотных активов и увеличения стоимости земельных участков в размере 60 666 тыс.руб. вследствие не предоставления документального подтверждения рыночных цен на дату переоценки.

Аудитором были проанализированы обстоятельства, повлекшие модификацию мнения в аудиторском заключении за предыдущий период, и сведения об их исправлении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого периода.

Данное обстоятельство не приводит к модификации мнения в аудиторском заключении в отношении показателей за текущий период и за предыдущий период.

2.2 Аудит учредительных и организационных документов Общества

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству.

Устав Общества соответствует положениям Федерального Закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с учетом редакций и изменений).

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением общего собрания 18.06.2018. В отчетном периоде дополнения и изменения в устав не вносились

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Обществом – собрание акционеров. Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года. Результаты деятельности Общества за 2018 год утверждены общим собранием акционеров, которое состоялось 20.06.2019. Внеочередные собрания участников Общества в проверяемом периоде проводились:

- дата проведения 10.01.2019 Повестка дня: 1) об утверждении Положения о порядке подготовки и проведения общего собрания акционеров Общества; 2) об утверждении Положения о составе директоров Общества

- дата проведения 26.12.2019. Повестка дня: 1) о досрочном прекращении полномочий членов совета директоров Общества; 2) об избрании членов совета директоров Общества

Совет директоров в соответствии с уставом избирается общим собранием в количестве 5 человек на срок до следующего годового собрания акционеров. В проверяемом периоде функции председателя совета директоров выполнял Захожий О.В.. Проведено 6 заседаний. Положение о совете директоров утверждено 10.01.2019 (Протокол 26-ВОСА от 10.01.2019). По решению общего собрания членам совета директоров Общества выплачивается вознаграждение и компенсации в соответствии с Положением о выплате членам директоров Общества вознаграждений и компенсаций.

Единоличный исполнительный орган Общества – в соответствии с уставом генеральный директор избирается советом директоров. Генеральный директор - Бочкарев Н.Н (протокол Совета директоров 4/10 от 08.09.2010).

Согласно заседанию Совета директоров Общества (протокол 1/19 от 29.07.2019) прекращены полномочия Генерального директора – Бочкарева Н.Н. 31.07.2019. Одновременно полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации АО «ВРК-1».

Согласно доверенности выданной управляющей компанией АО «ВРК-1» 01.08.2019 уполномоченным представителем является Рогозин А.Ф.

Согласно доверенности выданной управляющей компанией АО «ВРК-1» 28.10.2019 уполномоченным представителем является Федорчук Артем Александрович.

Договор № ВРК-1/200/2019/439-Ю/19 от 29.07.2019. с управляющей компанией АО «ВРК-1» подписан на основании решения Совета директоров 29.07.2019.

Коллегиальный исполнительный орган Общества уставом не предусмотрен.

Штатное расписание, утвержденное уполномоченным представителем Рагозиным А.Ф 01.08.2019, предусматривает существование следующих структурных подразделений Общества:

- Руководство завода;
- Специальный сектор;
- Сектор по охране труда и промышленной безопасности;
- Технический отдел;
- Производственно-диспетчерский отдел;
- Отдел труда и заработной платы;
- Отдел экономики и бюджетирования;
- Финансовый сектор;
- Отдел технического контроля;
- Сектор управления качеством;
- Отдел по неразрушающему контролю;

- Отдел управления персоналом;
- Канцелярия;
- Отдел материально-технического снабжения и кооперации;
- Сектор по договорной работе и маркетингу;
- Бухгалтерия;
- Сектор АСУП;
- Сторожевая охрана;
- Производственные участки.

Коллективный договор заключен 15.12.2016 на 3 года.

В Обществе действует Положение об оплате труда введенное распоряжение генерального директора № 171/В/ОТЗ от 31.10.2016.

2.3 Аудит учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения

В ходе анализа данного раздела проверено соответствие учетной политики Общества типовой учетной политике ОАО «РЖД», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ОАО «РЖД» и рекомендована для зависимых компаний ОАО «РЖД».

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом И.О. Генерального директора от 28.12.2018 № 302/ГБ.

Учетная политика для целей налогообложения Общества утверждена приказом И.О. Генерального директора от 28.12.2018 № 303/ГБ.

Учетная политика Общества в целом соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики по бухгалтерскому учету утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организаций;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В учетную политику не вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде. Аудитор убедился, что данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности после изменения системы учета обладают той же полнотой и точностью.

По нашему мнению, учетная политика в целом соответствует масштабу и характеру деятельности Общества.

2.4 Аудит внеоборотных активов

2.4.1 Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке правильности оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Общество является собственником недвижимого имущества, в том числе земельных участков, а именно:

Общество является собственником недвижимого имущества, а именно (на 31.12.2019):

№ п/п	Недвижимое имущество	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	Здания	338 958	122 262	216 696
2	Земельные участки	397 378		397 378
	ИТОГО	736 336	122 262	614 074

В том числе земельные участки:

Земельные участки	Сумма на 31.12.2019, тыс.руб.
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 11419 м2 ТОВАРНАЯ 8	11 553
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 12485 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	12 631
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1262 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 277
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1271 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 286
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 13564 м2 ТОВАРНАЯ 8	13 723
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 13883 м2 ТОВАРНАЯ 8	14 046
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1647 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 666
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1675 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 695
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1748 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 768
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 1877 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	1 899
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 2420 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	2 448
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 249785 м2 ТОВАРНАЯ 8	252 712
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 26217 м2 ТОВАРНАЯ 8	26 524
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 2670 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	2 701
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 2820 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	2 853
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 3173 м2 ТОВАРНАЯ 8	3 210
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 4853 м2 ТОВАРНАЯ 8	4 910

Земельные участки	Сумма на 31.12.2019, тыс.руб.
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 4984 м2 ТОВАРНАЯ 8	5 042
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 674 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	682
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 7596 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	7 685
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК 809 м2 УЛ. ТОВАРНАЯ 8	818
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК УЛ. ОКТЯБРЬСКАЯ 63	26 247
Всего	397 378

Здания, указанные в таблице, приведены стоимостью более 1 000 тыс.руб.

Здания	Первоначальная стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.
БЕТОННЫЙ СКЛАД	2 285
ЗДАНИЕ ВАГОНОСБОРОЧНОГО ЦЕХА № 1	29 362
ЗДАНИЕ ВАГОНОСБОРОЧНОГО ЦЕХА № 2	79 487
ЗДАНИЕ ВОДОНАПОРНОЙ БАШНИ	1 304
ЗДАНИЕ ГАРАЖА ДЛЯ АВТОМОБИЛЕЙ И ЭЛЕКТРОКАР	7 645
ЗДАНИЕ ГАРАЖА РЕМОНТНО-СТРОИТЕЛЬНОГО ЦЕХА	1 385
ЗДАНИЕ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕГО ЦЕХА	15 705
ЗДАНИЕ ЗАВОДОУПРАВЛЕНИЯ	1 688
ЗДАНИЕ ЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО УЧАСТКА	2 947
ЗДАНИЕ КИСЛОРОДНОЙ СТАНЦИИ	3 808
ЗДАНИЕ КОЛЕСНОГО ЦЕХА	11 817
ЗДАНИЕ КОМПРЕССОРНОЙ СТАНЦИИ	4 556
ЗДАНИЕ КУЗНЕЧНОГО ЦЕХА	10 493

Здания	Первоначальная стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.
ЗДАНИЕ ЛАБОРАТОРИИ И ТЕЛЕФОННОЙ СТАНЦИИ	2 156
ЗДАНИЕ ЛЕСОСУШИЛЬНОЙ КАМЕРЫ С КОТЕЛЬНОЙ	3 016
ЗДАНИЕ ЛИТЕЙНОГО ЦЕХА С АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВЫМ КОРПУСОМ	18 004
ЗДАНИЕ МАСТЕРСКИХ РЕМОНТНО-СТРОИТЕЛЬНОГО ЦЕХА	4 226
ЗДАНИЕ МАСТЕРСКОЙ ЖКО	1 867
ЗДАНИЕ МЕХАНИЗИРОВАННОГО СКЛАДА ВАГОНОСБОРОЧНОГО ЦЕХА №1	3 789
ЗДАНИЕ ПОЖАРНОГО ДЕПО	2 251
ЗДАНИЕ РАМНО-КУЗОВНОГО ЦЕХА	41 851
ЗДАНИЕ РЕМОНТНО-МЕХАНИЧЕСКОГО ЦЕХА	6 222
ЗДАНИЕ РЕМОНТНО-СТРОИТЕЛЬНОГО ЦЕХА	7 471
ЗДАНИЕ СКЛАДА № 1	8 055
ЗДАНИЕ СКЛАДА № 2	6 407
ЗДАНИЕ СКЛАДА ОТДЕЛА СНАБЖЕНИЯ	3 727
ЗДАНИЕ ТЕРМИЧЕСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ ИНСТРУМЕНТАЛЬНОГО ЦЕХА	1 137
ЗДАНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ОТДЕЛА	7 088
ЗДАНИЕ УЧАСТКА №6	1 515
ЗДАНИЕ УЧЕБНЫХ МАСТЕРСКИХ	1 370
ЗДАНИЕ ЦЕХА СЕТЧАТО-ПРОВОЛОЧНЫХ КАРКАСОВ С АДМИНИСТРАТИВНО-БЫТОВЫМ КОРПУСОМ	13 060
ЗДАНИЕ ЭНЕРГОСИЛОВОГО ЦЕХА	11 654
ОБЩЕЖИТИЕ НА 216 МЕСТ	11 794
СКЛАД № 3	1 163

Здания	Первоначальная стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.
СКЛАД ГСМ	1 760

Представленные в подтверждение права собственности документы: свидетельство о праве собственности.

Правоустанавливающие документы на объекты недвижимости, находящиеся в собственности организации, оформлены полностью и надлежащим образом. Балансовая стоимость земельных участков отражена в учете в соответствии с действующим законодательством.

Правоустанавливающие документы на земельные участки, находящиеся в собственности Общества, оформлены полностью и надлежащим образом. Балансовая стоимость земельных участков отражена в учете в соответствии с действующим законодательством. Начисление налога на землю за 2019 год в сумме (5 842) тыс. руб. произведено верно и перечислено в установленные сроки.

2.4.2 Аудит основных средств

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости земельных участков;
- Проверили полноту и правильность отражения стоимости земельных участков в отчетности;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 31.12.2019	861 959	211 854	650 105
На 31.12.2018	870 822	198 664	672 158
На 31.12.2017	866 258	184 313	681 945

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация объектов основных средств.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Общество не использует на правах аренды земельные участки, федеральные здания, помещения, сооружения, машины и оборудование.

Налоговый учет на момент окончания проверки сформирован. Общая сумма амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету имеет отличия по следующим основаниям: применение амортизационной премии.

Имущество, переданное в аренду другим организациям, неотделимо от имущества, используемого организацией (внутренние помещения зданий и т. п.), в связи с чем обособленный учет на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не ведется.

2.4.3 Аудит незавершенного строительства

При проведении аудита незавершенного строительства мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства;
- Проверили правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Незавершенные капитальные вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.
На 31.12.2019	3 873
На 31.12.2018	0
На 31.12.2017	0

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация объектов незавершенного строительства.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

2.4.4 Аудит доходных вложений в материальные ценности

При проведении аудита доходных вложений в материальные ценности было установлено, что доходные вложения в материальные ценности отсутствуют

2.4.5 Аудит нематериальных активов

При проведении аудита нематериальных активов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации нематериальных активов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность синтетического и аналитического учета НМА;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Нематериальные активы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
На 31.12.2019	24	22	2
На 31.12.2018	24	10	4
На 31.12.2017	24	16	7

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация нематериальных активов.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности активы отвечают критериям отнесения их к нематериальным активам, установленным ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.4.6 Прочие внеоборотные активы

При проведении аудита прочих внеоборотных активов было установлено, что прочие внеоборотные активы отсутствуют.

2.4.7 Аудит материально-производственных запасов

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены (при использовании счетов 15 и 16);
- Проверили правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Состав материально-производственных запасов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) запаса	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Сырье и материалы			
в том числе:			

Сырье и материалы	17 049	10 845	10 278
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	41 995	57 654	24 811
Топливо	221	222	66
Тара и тарные материалы	-	-	66
Запасные части	15	20	20
Прочие материалы	0	2 545	5
Строительные материалы	-	-	3
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 077	5 942	1 326
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	535	680	536
Итого	61 892	77 908	38 758

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация материально-производственных запасов.

В результате инвентаризации Обществом существенных расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Данные аналитического и синтетического учета соответствуют.

Способы оценки по отдельным группам производственных запасов при их выбытии соответствуют способам, предусмотренным Учетной политикой.

Учет производственных запасов ведется с использованием балансовых счетов 15 и 16. Порядок списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены соответствует порядку, закрепленному в Учетной политике Общества.

2.5 Аудит затрат на производство

2.5.1 Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- Проверили себестоимость продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг);
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), в проверяемом периоде составили 1 017 632 тыс. руб.

2.5.2 Аудит расходов для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;
- Проверили правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;
- Проверили правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;
- Проверили правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1;
- Проверили правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ;
- Проверили правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;
- Проверили правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);
- Проверили правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);
- Проверили правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);
- Проверили правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);
- Проверили правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ);
- Проверили правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

За отчетный период расходы для целей налогообложения по данным налогового учета Общества составили 1 003 236 тыс. руб.

В проверяемом периоде исчисление материальных расходов, расходов на оплату труда, прочих расходов и включение их состав расходов производилось в основном в соответствии с требованиями 25 Главы НК РФ.

Формирование состава амортизируемого имущества, определение сроков полезного использования и включение в состав расходов сумм амортизационных отчислений производилось в соответствии с требованиями 25 Главы НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ в сумме 7 968 тыс. руб.

2.5.3 Аудит расходов будущих периодов

При проведении аудита расходов будущих периодов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;
- Проверили состав расходов будущих периодов;
- Проверили расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов;

- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Состав расходов будущих периодов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) РБП	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	-	-	-
в том числе:	-	-	-
1С: УПП подписка на обслуживание ИТС	20	-	-
1С: УПП продление	10	-	-
Антивирус Dr Web	1	-	-
Антивирус Касперского лицензия	84	-	-
изготовление сертификата ключа ЭЦП	1	-	-
Лицензия ПО АСУ ПТО	68	208	348
Ноу-хай Колесная пара	253	-	-
Права использования СБИС Электронные торги-LITE в течение одного года	4	-	-
Права использования СБИС-КЭП в течение одного года	1	-	-
Модификация 1С УПП	-	-	49
Итого	441	208	396

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расходов будущих периодов.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием расходов и данными бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

2.5.4 Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности.

Выделяемые виды деятельности:

- 30.20.9 Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
- 33.17 Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.5.5 Аудит незавершенного производства

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность расчета незавершенного производства;
- Проверили соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики;
- Проверили отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете;
- Проверили порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства.

Незавершенные работы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на конец отчетного периода составили 3 873 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.6 Аудит готовой продукции и товаров

2.6.1 Аудит готовой продукции

При проведении аудита готовой продукции мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность синтетического и аналитического учета готовой продукции;
- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации готовой продукции и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили соответствие используемых способов оценки готовой продукции способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Остатки готовой продукции по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) готовой продукции	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Заготовка арматуры проволочной	41	41	427
Заготовка каркаса удлиненного	79	79	79
Итого	120	120	506

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация готовой продукции.

В результате инвентаризации готовой продукции Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Способы оценки готовой продукции соответствуют способам, предусмотренным Учетной политикой.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.6.2 Аудит расходов на продажу

При проведении аудита данного раздела мы проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов на продажу.

Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 2 695 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.6.3 Аудит товаров и товаров отгруженных

При проведении аудита товаров и товаров отгруженных мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность синтетического и аналитического учета товаров;
- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили соответствие используемых способов оценки товаров при их поступлении и выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Остатки товаров и товаров отгруженных по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование (вид) готовой продукции и товаров	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Товары, в том числе	0		
КОЛЕСО ЦЕЛЬНОКАТАННОЕ	0	1 179	0
Товары отгруженные	0	0	0
Итого	0	1 179	0

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация товаров и товаров отгруженных.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

Способы оценки товаров при их поступлении и при их выбытии соответствуют способам, предусмотренным Учетной политикой.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.7 Аудит денежных средств

2.7.1 Аудит кассовых операций

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение порядка ведения кассовых операций и оценили внутренний контроль;

- Проверили кассовую и расчетную дисциплины;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;
- Проверили соблюдение законодательства по применению контрольно-кассовой техники;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Денежные средства в кассах по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Денежные средства в кассах	0	45	71
Денежные документы	0	0	0
Итого	0	45	71

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.7.2 Аудит операций по расчетным, валютным и специальным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Определили сведения о счетах, открытых Обществом в банках;
- Проверили соответствие порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Проверили состояние учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Провели сверку данных бухгалтерского учета об остатках по счетам с выписками банков;
- Проверили наличие остатков по специальным счетам;
- Проверили правильность бухгалтерского учета операций по специальным счетам;
- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации операций по расчетным, специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили полноту и правильности синтетического и аналитического учета операций по расчетным, валютным и специальным счетам.
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Денежные средства на счетах в банках по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Наименование	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
Расчетные счета в российских рублях	20 866	8 074	15 828
Специальные счета в банках	55 000	20 200	17 138
Итого	75 866	28 274	32 966

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация денежных средств.

В результате инвентаризации денежных средств Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.7.3 Аудит движения денежных средств

При проведении аудита данного раздела мы проверили соответствие данных бухгалтерского учета по движению денежных средств, данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.).

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.7.4 Аудит денежных средств в пути

Объект учета отсутствует.

2.8 Аудит финансовых вложений

2.8.1 Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

Объект учета отсутствует.

2.8.2 Аудит резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

Объект учета отсутствует.

2.9 Аудит расчетов

2.9.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- Проверили своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- Провели оценку правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
- Проверили правильность оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- Проверили своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;

- Провели сверку остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ОАО «РЖД» и дочерними обществами ОАО «РЖД»;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности, включая требование о развернутом представлении в балансе авансов и НДС исчисленных с них.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.
Покупатели и заказчики	226 280
Авансы выданные	2 288
Прочие дебиторы	22 728
Всего	251 296

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с учетной политикой.

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	208 203
Авансы полученные	855
Прочие кредиторы	26 409
Всего	235 467

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами.

В результате инвентаризации с дебиторами и кредиторами Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.2 Аудит резервов по сомнительным долгам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили остатки средств, зарезервированных по сомнительным долгам;
- Проверили полноту, правильность и обоснованность начисления резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность использования резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;
- Проверили правильность формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.3 Аудит расчетов по кредитам и займам

При проведении аудита расчетов по кредитам и займам было установлено, что расчеты по кредитам и займам отсутствуют.

2.9.4 Аудит расчетов с бюджетом

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность определения налогооблагаемой базы;
- Проверили правильность применения налоговых ставок;
- Проверили правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Проверили правильность начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;
- Проверили правильность исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов;
- Проверили правильность исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость за проверяемый период составил:

Период	Начисление, тыс. руб.	Вычет, тыс. руб.	К уплате, тыс. руб.
1 квартал	36 775	29 209	7 566
2 квартал	61 810	49 335	12 475
3 квартал	70 354	44 722	25 632
4 квартал	56 061	49 443	6 619
Итого	225 001	172 709	52 292

Льготируемые обороты, необлагаемые НДС операции, отсутствуют,

Реализация на экспорт отражена в сумме 13 583 тыс.руб. (ООО «ПРИМИКС»).

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за проверяемый период составил:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Налоговая база	46 813
2	Начислено налога за налоговый период	9 362
3	Уплачено в бюджет налога на прибыль	12 965

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Прочие налоги и сборы

В проверяемом периоде Общество являлось плательщиком следующих налогов и сборов:

Вид налога (сбора)	Задолженность (переплата) на 31.12.2019, тыс. руб.	Льготы *
Земельный налог	487	-
Налог на имущество	396	-
Транспортный налог	10	-
Пени, штрафы	0	-

* Приводится ссылка на пункт НК РФ, Закона и краткое описание.

Налог на доходы физических лиц за проверяемый периоддержан в сумме 22 097 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом по НДФЛ составляет 1 093 тыс. руб. и является текущей.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.5 Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработка и начисления заработной платы;
- Проверили расчеты удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили налогооблагаемую базу, налоги и платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- Проверили депонированные суммы по заработной плате;
- Проверили правильность и обоснованность образования и использования мотивационного фонда;
- Проверили полноту и правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.6 Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили утвержденный состав подотчетных лиц;
- Проверили документальное оформление авансовых отчетов;
- Проверили правильность отражения в учете командировочных расходов;
- Проверили правильность выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов;

- Проверили соблюдение сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм;
- Проверили авансовых отчеты по представительским расходам;
- Проверили правильность ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.7 Аудит расчетов с учредителями

При проведении аудита расчетов с учредителями было установлено, что расчеты с учредителями отсутствуют.

2.9.8 Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили своевременность предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;
- Проверили своевременность принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверили обоснованность претензий;
- Проверили законность списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;
- Проверили расчеты по недостачам, растратам и хищениям;
- Проверили соблюдение сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;
- Проверили правильность оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;
- Изучили причины, вызвавшие недостачи, растраты и хищения;
- Проверили, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.9.9 Аудит расчетов по совместной деятельности

При проведении аудита расчетов по совместной деятельности было установлено, что расчеты по совместной деятельности отсутствуют.

2.10 Аудит оценочных обязательств

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие);
- Проверили правильность, полноту и обоснованность расчета обязательств;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11 Аудит капитала

2.11.1 Аудит уставного капитала

При проведении аудита уставного капитала мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили полноту и правильность формирования уставного капитала;
- Проверили полноту и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;
- Проверили обоснованность изменения величины уставного капитала;
- Проверили правильность отражения в учете и отчетности.

На 31.12.2019 уставный капитал Общества составляет 757 491 тыс. руб., на 31.12.2018 - 757 491 тыс. руб., на 31.12.2017 - 757 491 тыс. руб.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11.2 Аудит резервного капитала

При проведении аудита резервного капитала мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили правильность формирования резервного капитала;
- Проверили правильность отражения в учете и отчетности.

На 31.12.2019 резервный капитал Общества составляет 80 тыс. руб., на 31.12.2018 - 80 тыс. руб., на 31.12.2017 - 80 тыс. руб.

Изменений резервного капитала в отчетном периоде не происходило.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11.3 Аудит добавочного капитала

При проведении аудита добавочного капитала мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность образования добавочного капитала;
- Проверили обоснованность использования средств добавочного капитала;
- Проверили правильность отражения в учете и отчетности.

На 31.12.2019 добавочный капитал Общества составляет 48 007 тыс. руб., на 31.12.2018 – 61 423 тыс. руб., на 31.12.2017 – 61 423 тыс. руб.

Изменений добавочного капитала в отчетном периоде не происходило.

Добавочный капитал образован в результате переоценки земельных участков.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11.4 Аудит нераспределенной прибыли

При проведении аудита нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили обоснованность корректировок нераспределенной прибыли;
- Проверили корректировки прошлых лет;
- Проверили полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.

В отчетном периоде нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по данным Общества составила:

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.
1	Остаток на начало отчетного периода	(23 354)
2	Поступило в отчетном году:	27 883
2.1	В том числе нераспределенная прибыль отчетного года	27 883
2.2	Вклады участников (собственников имущества)	0
2.3	По другим основаниям	0
3	Использовано в текущем году всего,	0
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	0
3.2	на другие цели	0
4	Остаток на конец отчетного периода	4 529

Расчеты с акционерами Общества в проверяемом периоде не производились.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.11.5 Аудит целевого финансирования

При проведении аудита целевого финансирования было установлено, что целевое финансирование отсутствует.

2.12 Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- Проанализировали правильность учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;
- Оценили правильность и обоснованность распределения чистой прибыли;
- Проверили правильность определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;
- Проверили полноту и правильность распределения оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

Доходы по обычным видам деятельности	Сумма за период, тыс. руб.
Ремонт подвижного состава	725 764
Ремонт колесных пар	156 610
Реализация товаров	136 659
Прочие услуги	24 572
Итого	1 043 605

Основные покупатели (заказчики):

- Вагонная ремонтная компания - 1 (ВРК-1) (ДЗО)
- Войсковая часть 14254
- ИнтерМет
- Локотранс
- Министерство обороны Российской Федерации
- Новохим Северо-Запад
- ПРОМИКС (ООО)
- СЛАВНЕФТЬ (ПАО НГК)
- ТрансРесурс (ООО)
- Федеральная грузовая компания (ДЗО)

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расходы по обычным видам деятельности в части себестоимости по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период составили:

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма за период, тыс. руб.
Ремонт подвижного состава	738 405

Ремонт колесных пар	140 241
Реализация товаров	126 115
Прочие услуги	12 871
Итого	1 017 632

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Прочие доходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты по депозиту	1 970
2	Резерв по сомнительным долгам	13 846
3	Продажа металлолома	2 536
4	Резерв по гарантийному ремонту	1 236
5	Штрафы, пени и неустойки по договорам	2 832
6	Штрафы, пени по налогам	1 616
7	Излишки (недостачи) от инвентаризации ТМЦ и ОС	916
8	Прочее	14 685
	Всего прочие доходы	39 637

Прочие расходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный период составили:

№ пп	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
1	Амортизация основных средств, не используемых в производстве	587
2	Возмещение расходов по найму жил помещений	1 521
3	Вознаграждение совета директоров	2 903
4	Госпошлина	1 096
5	Детские путевки	676
6	Компенсация проездных билетов работникам	287
7	металлолом черный	1 835

8	Налог на имущество по законсервированным объектам	948
9	Остаточная стоимость основных средств	245
10	Отпуск по колдоговору 1 день (отсутствие б/л)	299
11	Перевыставляемые услуги	3 209
12	По 2300 рублей матерям	108
13	Премия к юбилеям	666
14	Прибыль (убыток) прошлых лет	2 393
15	Профком	1 284
16	Прочие внереализационные доходы (расходы)	509
17	прочие расходы (доходы) не принимаемые к налогообложению	1 889
18	Расходы по ученическим договорам	250
19	Ревизионная группа	311
20	Резерв по сомнительным долгам	861
21	Резерв под обесценение тмц	2 138
22	Секретарь совета директоров	840
23	Финансирование спортивных и культурных мероприятий	237
24	Штрафы, пени и неустойки	2 916
25	Штрафы, пени по налогам	284
	Всего прочие расходы	28 293

В отчетном периоде прочие доходы и расходы учитывались и отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности в основном с учетом с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Показатели за аналогичный период предыдущего года представлены в Отчете о финансовых результатах корректно.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.13 Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности

Обществом в проверяемом периоде не осуществлялись виды деятельности, налогообложение которых осуществляется в отдельном порядке.

2.14 Аудит забалансовых счетов

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку наличия объектов забалансового учета;
- Проверили наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;
- Проверили правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;
- Проверили правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета;
- Проверили правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Общества на конец отчетного периода, представлены:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Счет 001 «Арендованные основные средства»	8 467
Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	11 016
Счет 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	7 660
Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»	14 723
Счет 012 "Активы стоимостью до 40 тыс.руб., переданные в производство"	7 516
Счет 014 "НМА, полученные в пользование (на основании лицензионного договора)"	73
Счет 20 "Инструмент, переданный в производство"	7 577

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

2.15 Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства

2.15.1 Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, увязку ее показателей;
- Сформировали мнение о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях;
- Проверили правильность оценки статей отчетности;

- Выработали предложения по внесению изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за предыдущий период была проверена ООО «Группа Финансы».

Аудитор осуществил надлежащие аудиторские процедуры в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода.

Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие показатели были сформированы в соответствии с принципами и требованиями составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором проверена сопоставимость данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период, с данными проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период.

По результатам оценки достоверности сопоставимых данных не установлено существенных отклонений.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

2.15.2 Аудит пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состав и содержание пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Проверили полноту раскрытий информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствии с требованиями действующего законодательства.

Аудитором была изучена представленная Обществом информация о связанных сторонах и операциях с ними, а также выполнены процедуры, направленные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитор изучил полученную от Общества информацию о событиях после отчетной даты, а также выполнил аудиторские процедуры, направленные на выявление и оценку событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.

3. АНАЛИЗ ГРАФИКА ПОГАШЕНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ ПО РЕСТРУКТУРИРОВАННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В Обществе отсутствует задолженность, подлежащая реструктуризации.

4. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО МИНИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

Улучшению финансового состояния способствует изменение условий расчетов с заказчиками – по состоянию на 31.12.2019 существенно уменьшился объем авансов от покупателей, что не способствует погашению кредиторской задолженности перед поставщиками.

Рассмотреть возможность внесения в условия договоров оплату авансов.

Усилить внутренний контроль над дебиторской задолженностью Общества.

В Обществе дебиторская задолженность превышает кредиторскую, это означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности Общества. Данный риск является риском коммерческого кредита. Рекомендуем разработать план мероприятий, обеспечивающий контроль за своевременным, погашением дебиторской задолженности покупателей; формирование резервов по сомнительным долгам

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

В основном порядок ведения бухгалтерского и налогового учета соответствует порядку, установленному действующим законодательством. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

6. АНАЛИЗ ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ОБЩЕСТВУ ИСКОВ

В таблице перечислены судебные разбирательства, в которых участвует Общество в качестве ответчика в отчетном периоде и на дату окончания аудиторской проверки:

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
2019 год					
1	АО «ТФМ Транс»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (140 062,00 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 147 908,23 руб.	высокая
2	АО «Архбум»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (24 205,26 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 34 969,12 руб.	высокая
3	АО «ПГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (50 011,72 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 55 556,96 руб.	высокая
4	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (103 641,36 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 128 641,36 руб.	высокая
5	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (214 652,09 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 236 533,58 руб.	высокая
6	АО «Архбум»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (21 957,75 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 25 392,35 руб.	высокая

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
7	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (58 697,19 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 64 432,25 руб.	высокая
8	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (46 333,31 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 48 883,31 руб.	высокая
9	АО «ПГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (28 209,00 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 33 286,62 руб.	высокая
10	АО «ПГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (127 812,02 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 141 312,02 руб.	высокая
11	АО «ПГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (23 760,61 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 31 128,04 руб.	высокая
12	АО «ПГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (10 685,14 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 14 011,16 руб.	высокая
13	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (43 211,57 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 55 111,57 руб.	высокая
14	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (58 408,34 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 67 958,34 руб.	выше средней
15	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (8 164,70 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 13 264,40 руб.	высокая
16	ООО «АРХБУМ»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (30 112,32 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 40 920,39 руб.	выше средней
17	ЗАО «Локотранс»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано (солидарно с ООО «Обис Трейд»)	Убытки по гарант. ремонту – 21 039,36 руб.	высокая
18	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Назначено судебное заседание	Убытки по гарант. ремонту – 18 082,24 руб.	выше средней
19	АО «ВТБ Лизинг»	АО «Вологодский ВРЗ»	Дело на рассмотрении	Убытки по гарант. ремонту – 40 246,81 руб.	выше средней

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней)
20	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (27 203,30 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 30 453,30 руб.	высокая
21	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Дело на рассмотрении	Убытки по гарант. ремонту – 26 206,27 руб.	выше средней
22	АО «ФГК»	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично (119 296,71 руб.)	Убытки по гарант. ремонту – 124 847,75 руб.	выше средней
23	АО «ВТБ Лизинг»	АО «Вологодский ВРЗ»	Дело на рассмотрении	Убытки по гарант. ремонту – 9 263,79 руб.	выше средней
24	ООО «АРХБУМ»	АО «Вологодский ВРЗ»	Дело на рассмотрении	Убытки по гарант. ремонту – 16 035,00 руб.	выше средней
25	АО «ВТБ Лизинг»	АО «Вологодский ВРЗ»	Дело на рассмотрении	Убытки по гарант. ремонту – 12 051,51 руб.	выше средней
2020 год					
26	АО «ФГК» Москва	АО «Вологодский ВРЗ»	На рассмотрении	Убытки по гарантительному ремонту, 40 408,04 руб.	выше средней
27	АО «ФГК» Екатеринбург	АО «Вологодский ВРЗ»	На рассмотрении	Убытки по гарантльному ремонту, 76 233,68 руб.	выше средней
28	АО «ФГК» Иркутск	АО «Вологодский ВРЗ»	На рассмотрении	Убытки по гарантльному ремонту, 24 940,24 руб.	выше средней
29	АО ФГК Хабаровск	АО «Вологодский ВРЗ»	На рассмотрении	Убытки по гарантльному ремонту, 43 437,64 руб.	выше средней
30	АО «ФГК» Екатеринбург	АО «Вологодский ВРЗ»	Взыскано частично 119 296,71 руб.	Убытки по гарантльному ремонту 124 847,75 руб.	высокая

7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

В данном разделе нами представлена характеристика финансового состояния Общества, а именно:

- 1 состав и размещение активов
- 2 динамика и структура финансовых источников
- 3 наличие собственных оборотных средств;
- 4 наличие и структура оборотных средств;
- 5 наличие и структура дебиторской задолженности;
- 6 наличие и структура краткосрочных обязательств и кредиторской задолженности;
- 7 коэффициенты, характеризующие платежеспособность.

➤ Состав и размещение активов

Актив баланса	Данные по статье актива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %	Удельный вес, %	
	На начало года	На конец года				На начало года	На конец года
1	2	3	4=3-2	5=(3 / 2)*100	6=5 - 100	7	8
1. Внеоборотные средства всего, в т.ч.:	672 162	654 000	(18 162)	97	(3)	70	62
1.1 Нематериальные активы	4	22	18	550	450	-	-
1.2 Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-
1.4 Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-
1.5 Основные средства	672 158	653 978	(18 180)	97	(3)	100	100
1.6 Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
1.7 Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-
1.8 Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные активы всего в т.ч.:	292 849	407 767	114 918	139	39	30	38
2.1 Запасы	64 376	80 480	16 104	125	25	22	20
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)	199 438	251 296	51 858	126	26	68	62
2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (при необходимости раскрыть более подробно в соответствии со статьями баланса)	28 319	75 866	47 547	268	168	10	19
2.6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-	-
2.7 Прочие оборотные активы (при необходимости раскрыть более подробно в соответствии со статьями баланса)	716	125	(591)	17	(83)	-	-
Итого Актив баланса = 1 + 2	965 011	1 061 767	96 756	110	10	100	100

Выводы:

В результате финансового анализа АО «Вологодский ВРЗ» за 2019 года установлено увеличение активов на 96 756 тыс.руб. (или на 10 %) по сравнению с показателями на начало года. В структуре активов за 2019 существенных изменений не произошло: удельный вес внеоборотных и оборотных активов и составил 70% и 30% на начало года и 62 % и 38 % на 31.12.2019 соответственно.

В структуре активов баланса произошли следующие изменения:

Внеоборотные активы организации уменьшились на 18 162 тыс.руб. (на 3 %). Уменьшение внеоборотных активов произошло за счет уменьшения основных средств на 3 % (произведена переоценка земельных участков).

Оборотные активы увеличились на 114 918 тыс.руб. (на 39%). Изменения произошли за счет увеличения запасов на 16 104 тыс.руб. (25%), дебиторской задолженности на 51 858 тыс.руб. (26%) и денежных средств на 47 547 тыс.руб. (на 168%).

Удельный вес внеоборотных и оборотных активов в общей сумме активов Общества за год составил 62 % и 38 % соответственно.

Существенных изменений в структуре активов не произошло

➤ Динамика и структура финансовых источников

Пассив баланса	Данные по статье пассива баланса,	Абсолютное	Темп роста (изменения),	Темп прироста	Удельный вес, %
----------------	-----------------------------------	------------	-------------------------	---------------	-----------------

	тыс. руб.		отклонени е, тыс. руб.	% 5=(3 / 2) *100	(изменения), % 6=5 - 100		
	На начало года	На конец года				На начало года	На конец года
1	2	3	4=3-2			7	8
1. Капитал и резервы всего, в т.ч.:	795 640	810 107	14 467	102	2	82	77
1.1. Уставный капитал	757 491	757 491	-	100	-	95	92
1.2. Переоценка внеоборотных активов	60 666	47 250	-	100	-	8	7
1.3. Добавочный капитал	757	757	-	100	-	0	0
1.4. Резервный капитал	80	80	-	100	-	0	0
1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(23 354)	4 529	27 883	19	-	(3)	1
2. Долгосрочные обязательства всего, в т.ч.:	3 492	3 623	131	104	4	0	0
2.1. Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Отложенные налоговые обязательства	3 492	3 623	131	104	4	100	100
2.3. Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства всего, в т.ч.:	165 879	248 037	82 158	150	50	17	23
3.1. Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
3.2. Кредиторская задолженность	151 868	235 467	83 599	155	55	92	95
3.3. Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-
3.4. Оценочные обязательства	13 839	12 284	(1 555)	89	(11)	8	5
3.5. Прочие обязательства	172	286	114	166	66	0	0
Итого Пассив Баланса = 1+2+3	965 011	1 075 183	110 172	111	11	100	100

Выводы:

На конец года сумма источников формирования имущества увеличилась на 110 172 тыс. руб., или на 11%. Увеличение итогового показателя вызвано ростом отдельных его составляющих.

Собственные средства Общества увеличились на 14 467 тыс. руб., или на 2%, изменения связаны получением чистой прибыли, обусловившей отражение по строке «Нераспределенная прибыль» 27 883 тыс. руб. на конец года.

Долгосрочные обязательства Общества сократились на 131 тыс. руб., или на 4%. Основная причина связана с увеличения отложенных налоговых обязательств на 131 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства в целом увеличились на 82 158 тыс. руб., или на 50%, в связи с увеличением кредиторской задолженности на 83 599 (на 55%) тыс. руб., а также снижением оценочных обязательств на 1 555 тыс. руб. (на 11%)

По структуре пассива баланса произошли следующие изменения:

Удельный вес собственных средств Общества в общей сумме пассива баланса за год изменился несущественно и составил на конец года 77%. На кредиторскую задолженность в составе краткосрочных обязательств приходится 95% на конец года, а в структуре капитала и резервов уставный капитал имеет удельный вес 92%

➤ Наличие собственных оборотных средств

Статья баланса	Данные по статье 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. Собственный капитал, стр. 1300 баланса	795 640	810 107	14 467	102	2
2. Внеоборотные активы, стр. 1100 баланса	672 162	654 000	(18 162)	97	(3)
3. Собственные оборотные средства 3=(1-2)	123 478	156 107	32 629	126	26

Выводы:

Собственный капитал Общества увеличился на 14 467 тыс. руб. и составил 810 107 тыс. руб., темп прироста составил 2%.

Внеоборотные активы Общества уменьшились на 18 162 тыс. руб., темп снижения составил 3%.

Собственные оборотные средства Общества увеличились на 32 629 тыс. руб., темп прироста составил 26%.

Увеличение собственных оборотных средств является положительной тенденцией, так как говорит о повышении финансовой независимости Общества.

➤ Наличие и структура оборотных средств

Статья баланса	Данные по статье актива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %	Удельный вес, %	
	На начало года	На конец года				На начало года	На конец года
1	2	3	4=3-2	5=(3/2)*100	6=5 - 100	7	8
Оборотные средства, всего, в т.ч.:	292 849	407 767	114 918	139	39	100	100
Запасы	64 376	80 480	16 104	125	25	22	20
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	199 438	251 296	51 858	126	26	68	62
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства денежные эквиваленты	28 319	75 866	47 547	268	168	10	19
Прочие оборотные активы	716	125	(591)	17	(83)	-	-

Выводы:

Оборотные активы увеличились на 114 918 тыс.руб. (на 39%). Изменения произошли за счет увеличения запасов на 16 104 тыс.руб. (25%), дебиторской задолженности на 51 858 тыс.руб. (26%) и денежных средств на 47 547 тыс.руб. (на 168%).

Удельный вес дебиторской задолженности в общей сумме оборотных активов Общества на конец года сократился на 6% и составил 62%. Удельный вес денежных средств, увеличился на 9% (с 10% до 19%), что является положительной тенденцией.

➤ Наличие и структура дебиторской задолженности

Статья баланса	Данные по статье актива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %	Удельный вес, %	
	На начало года	На конец года				На начало года	На конец года
1	2	3	4=3-2	5=(3/2)*100	6=5 - 100	7	8
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	199 438	251 296	51 858	126	26	100	100

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	199 438	251 296	51 858	126	26	100	100
В том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	176 811	226 280	49 469	128	28	89	90
Авансы выданные	1 719	2 288	569	133	33	1	1
Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению	-	1 044	1 044	-	-	-	-
Прочая задолженность	20 908	21 684	776	104	4	10	9

Выводы:

Дебиторская задолженность Общества увеличилась на 51 858 тыс. руб. (на 26%). Основная сумма увеличения относится к дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 49 469 тыс. руб., и по налогам и сборам на 1 044 тыс. руб. В целом по Обществу темп прироста дебиторской задолженности за год составил 26%.

По структуре дебиторской задолженности за 2019 год существенных изменений не произошло. Показатели удельного веса дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, удельного веса задолженности по авансам выданным остались практически на прежнем уровне 90% и 1% соответственно. Удельный вес прочей задолженности изменился на 1% и составил 9%.

➤ Наличие и структура краткосрочных обязательств и кредиторской задолженности

Статья баланса	Данные по статье пассива баланса, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста (изменения), %	Темп прироста (изменения), %	Удельный вес, %	
	На начало года	На конец года				На начало года	На конец года
1	2	3	4=3-2	5=(3 / 2) *100	6=5 - 100	7	8
Краткосрочные обязательства всего	165 879	248 037	82 158	150	50	100	100
1. Заемные средства всего, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-
2. Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	151 868	235 467	83 599	155	55	92	95
Поставщики и подрядчики	108 513	208 203	99 690	192	92	71	88
Авансы	4 697	855	(3 842)	18	(82)	3	-

полученные								
Расчеты по налогам и сборам	27 058	13 067	(13 991)	48	(52)	18	6	
Расчеты с персоналом	7 366	6 861	(505)	93	(7)	5	3	
Расчеты с акционерами по выплате доходов	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая задолженность	4 234	6 481	2 247	153	53	3	3	
3. Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	
4. Оценочные обязательства	13 839	12 284	(1 555)	89	(11)	8	5	
5. Прочие обязательства	172	286	114	166	66	-	-	

Выводы:

Краткосрочные обязательства Общества в целом за 2019 год увеличились на 82 158 тыс. руб., в основном за счет увеличения краткосрочной кредиторской задолженности.

В разрезе кредиторской задолженности за 2019 год произошли следующие изменения:

- увеличилась кредиторская задолженность поставщиками и подрядчиками на 99 690 тыс. руб.;
- сократилась кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками на 3 842 тыс. руб. и задолженность по расчетам по налогам и сборам на 13 991 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда уменьшилась на 505 тыс. руб.;
- увеличилась задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 2 247 тыс. руб.

По структуре краткосрочных обязательств можно сделать следующие выводы. Удельный вес кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в общей сумме кредиторской задолженности Общества на конец года увеличился на 17% и составляет 88%.

Удельный вес кредиторской задолженности по налогам и сборам в общей сумме кредиторской задолженности Общества на конец года уменьшился на 12% и составляет 6%.

Удельный вес оценочных обязательств сократился к концу года на 3% (с 8% до 5%).

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность Общества:

Под платежеспособностью Общества понимается наличие достаточного количества денежных средств и их эквивалентов для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Основные признаки платежеспособности:

- достаточное количество денежных средств и
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть Общество за счет имеющихся денежных средств и быстрореализуемых финансовых вложений. Нормальное ограничение для данного показателя составляет $\geq 0,2$.

Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует «мгновенную» платежеспособность организации.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности показывает, какую часть обязательств Общество может погасить за счет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности Общества может покрыть в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности. Нормальное ограничение (от 1 до 2 включительно) означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги. Нижняя граница указывает на то, что оборотных средств должно быть достаточно для покрытия краткосрочных обязательств.

Показатель	Формула	На 31.12.2019	На 31.12.2018	Изменение
Абсолютная ликвидность	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства	0,31	0,17	0,14
Быстрая (промежуточная ликвидность) Ликвидность	(Краткосрочная дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства) / Текущие обязательства	1,3	1,4	(0,05)
Текущая ликвидность	Оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность / текущие обязательства	1,6	1,8	(0,12)

Выводы:

В целом за анализируемый период наблюдается несущественное сокращение показателей ликвидности Общества.

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился на 0,14, его величина по состоянию на 31.12.2019 составила 0,31.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности сократился на 0,05, его величина по состоянию на 31.12.2019 составила 1,3.

Коэффициент текущей ликвидности сократился на 0,12, его величина по состоянию на 31.12.2019 составила 1,6.

Значение показателя коэффициента текущей ликвидности выше нормативного значения, что свидетельствует об отсутствии финансового риска, Общество в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Значение показателя коэффициента абсолютной ликвидности значительно выше нормативного значения. Общество способно покрывать свои краткосрочные обязательства.

8. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В данном разделе нами представлены результаты анализа и оценка качества и полноты системы внутреннего контроля Общества.

В Обществе предусмотрено и функционирует специальное контрольное подразделение – ревизионная комиссия, которое состоит из 3 человек и подотчетно Совету директоров.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением информационных систем.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт УПП 8.3.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Последняя сверка расчетов с бюджетом проведена по состоянию на 31.12.2019. Расчеты с бюджетом полностью урегулированы урегулированы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом Генерального директора № 239/ГБ от 29.10.2019 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 30.11.2019.

Фактически перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация всего имущества и всех обязательств.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является в целом эффективной и соответствует масштабам деятельности Общества.

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за аудируемый и предшествующий аудиту год.

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за 2019 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2019 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2019 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

Приложение 2**Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений**

N п/п	Вид искажения/ нарушения	Причина искажения/на рушения	Сумма, тыс.руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению искажения/нарушен ий впредь
	Не выявлены				

Приложение 3**Сводная ведомость неисправленных искажений**

№ п/п	Суть искажения/нарушения	Форма и строка отчетности	Данные отчетности	Данные Аудитора	Отклонение
1	2	3	4	5	6
	Не выявлены				

Приложение 4**Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита**

N п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
	-	-

Приложение 5

**Доли ОАО «РЖД» и прочих акционеров <*>
в уставном (складочном) капитале Общества
по состоянию на «31» декабря 2019 года**

N п/п	Наименование акционера (участника)	Юридический адрес	Тип акций	Количество акций, шт.	Доля в уставном (складочном) капитале, %
1	ОАО «Российские железные дороги	107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д.2	Обыкновен ные, бездокумен тарные	757490	99,99%
2	Автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	109028, г. Москва, бульвар Покровский, дом 3, строение 1Б	Обыкновен ные, бездокумен тарные	1	0,01%

<*> Перечислить всех акционеров (участников).

Приложение 6**Ведомость учета полноты содержания учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»**

N п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да / нет
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Да
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Да
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	Да
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	Да
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	Да
1.5	Методы оценки активов и обязательств	Да
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	Да
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	Да
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	Да
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	Да
2	Учетная политика для целей налогового учета	Да
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	Да
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	Да
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	Да
2.4	Порядок формирования резервов	Да
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	Да
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	Да

Приложение 7**Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики
ДЗО ОАО «РЖД» и типовой учетной политики ДЗО ОАО «РЖД»**

N п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Содержание несоответствия (расхождения)
1	нет	

Приложение 8**Расшифровка долгосрочных финансовых вложений**

N п/п	Наименование юридического лица	Величина взноса в уставный капитал, тыс. руб. / % участия	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. руб.	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 x 100%)
	Финансовые вложения отсутствуют			