



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВОЛГОГРАДТРАНСПРИГОРОД»

Пояснительная записка к
бухгалтерскому балансу за 2017 год.

1. Информация об организации.

Акционерное Общество "Волгоградтранспригород", ИНН3444130430, КПП -344401001, ОГРН 1063444005459. Адрес:400066, Россия, Волгоград, Коммунистическая, дом 13а.

Генеральный директор –Башканов Дмитрий Алексеевич;
Главный бухгалтер – Кирова Ольга Петровна.

Учредителями Общества являются:

- Открытое акционерное общество «Российские железные дороги», доля в уставном капитале - 51% и
- Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области, доля в уставном капитале 49%.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 221 человек.

Размер уставного капитала организации 100 000 рублей.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости обыкновенной именной бездокументарной акции, стоимостью 1000 рублей каждая в количестве 100 штук, полностью оплаченных.

Номинальная стоимость доли в уставном капитале:

- ОАО «РЖД»- 51000 руб.
- Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области - 49000 руб.

Основным видом деятельности, осуществляемыми Обществом в отчетном периоде является:

- перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении;
- перевозки в дальнем следовании пассажирскими поездами;

- организация торговли, питания в электропоездах, на вокзалах и остановочных пунктах;
- обслуживание пассажиров на вокзалах, железнодорожных станциях и в пригородных поездах;
- эксплуатация, содержание и ремонт зданий, сооружений, помещений, технических средств, находящихся на балансе Общества;
- организация туристических маршрутов с сервисным обслуживанием;
- размещение рекламы в поездах пригородного сообщения, на вокзалах и на иных объектах;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством РФ;
- обеспечение защиты государственной тайны;
- перевозка пассажиров автомобильным транспортом;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации;

Данные виды деятельности соответствуют Уставу Акционерного Общества "Волгоградтранспригород" и законодательству Российской Федерации.

Коды видов экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД): 60.10.11.

Общество имеет лицензию выданную Министерством транспорта РФ на осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом Серия ПП № 3407400 от 04.04.2016 года.

Сведения о лицах, осуществивших аудиторскую проверку:

Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «Аудит-Эксперт»
Зарегистрировано Администрацией Центрального района г. Волгограда
24.10.1996 г, регистрационный номер 5335.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 34 №001941136, выдано ИМНС РФ по Центральному району г. Волгограда 20.12.2002г. ОГРН 1173443007440, ИНН: 3444263751

Член СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»,
ОРНЗ 11206046823 от 14.09.2012г.

2. Аффилированные лица.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2017 г

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или места жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Кузюткин Игорь Викторович	Согласие физического лица не получено	Председатель совета директоров	19.06.2017	-	-
2	Денисенко Сергей Григорьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров	21.10.2016	-	-
3	Бахтеев Ринат Исахакович	Согласие физического лица не получено	Заместитель Председателя совета директоров	19.06.2017	-	-
5	Сапегина Ольга Георгиевна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров	21.10.2016	-	-
6	Васильев Сергей Николаевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров	27.06.2017		
6	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	г. Москва, ул. Басманная Н, 2	имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов,	01.02.2006	51	51

			приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества			
7	Волгоградская область в лице министерства по управлению государственным имуществом Волгоградской области	г. Волгоград, ул. Новороссийская, 15	имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	01.02.2006	49	49

Генеральный директор Общества – Башканов Дмитрий Алексеевич, не имеет голосующих акций других юридических лиц, не занимает должности в органах управления других юридических лиц, не может быть признанным заинтересованным лицом в известных ему совершаемых или предполагаемых сделках.

Договора займа, аренды и другие с аффилированными лицами не заключались.

3. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

АО «ВТП», является дочерним обществом ОАО «Российские железные дороги». Были заключены хозяйственные договора с холдингом ОАО «РЖД», являющегося по отношению к Обществу материнской компанией, без проведения дополнительных процедур выбора поставщика (подрядчика, исполнителя товаров (работ, услуг) – в силу прямого на то указания (по Распоряжению ОАО «РЖД» от 14.06.2012г. №1201р). Указанный порядок заключения договоров между ОАО «Волгоградтранспригород» и ОАО «РЖД» (а так же другими дочерними обществами ОАО «РЖД») был определен «Положением о корпоративном стандарте осуществления договорной работы между дочерними обществами ОАО «РЖД» без проведения дополнительных процедур выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) товаров (работ, услуг)», утвержденного Советом директоров АО «ВТП» (протокол от 14.08.2012г. №11/12). К таким договорам относятся договора на использование услуг инфраструктуры, договора аренды подвижного состава, т.е. приоритетные, основополагающие договора, заключаемые АО «ВТП» для непосредственного осуществления

своей перевозочной деятельности и обеспечения надлежащего качества предоставляемых пассажирам услуг.

За отчетный период – **2017 год** в Обществе действовало:

– **Расходных договоров – 103, в том числе:** заключенных с ОАО «РЖД» и прошедших корпоративные процедуры утверждения СД и ОСА: **5 договоров;** заключенных с контрагентами в пределах компетенции единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) для осуществления Обществом хозяйственной деятельности: **98 договоров.**

Доходных договоров – 22, в том числе: заключенных с органами власти на перевозку пассажиров, в т.ч. льготных категорий федерального и регионального значения (прошедших корпоративные процедуры утверждения СД и ОСА): **9 договоров;** заключенных с другими контрагентами на перевозку их работников: **10 договоров;** на оказание агентских услуг – **3 договора.**

АО «ВТП» будучи коммерческой организацией, является плательщиком налогов по основной системе налогообложения. Следовательно, несет налоговые риски, связанные с возможностью финансовых потерь вследствие предполагаемого введения новых налогов, повышения налоговых ставок, отмены налоговых льгот и прочих действий со стороны государства.

Применение общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"), показывает, что риск подвергнуться проверке также существует. С целью минимизации возможных финансовых потерь по результатам проверок фискальными органами в компании разработано и действует «Положение о системе внутреннего контроля» и наличие в штате аудитора внутреннего контроля.

4. Содержание учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом Генерального директора №149 от 01.06.2017 г. и заседанием Совета директоров от 26.05.2017 года Протокол № 04/17 от 30.05.2017 года.

Учетная политика Общества имеет следующие особенности: для соблюдения единства учета для составления сводной бухгалтерской отчетности с учредителем – ОАО «РЖД», Общество использует учетную

политику, подготовленную на базе Типовой учетной политики дочерних и зависимых обществ ОАО «РЖД».

Общество вносит изменения в учетную политику, которые утверждаются и вводятся в действие в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета и налогового учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений за заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

-основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, сооружения, изготовления, включающие в себя фактические затраты по их доставке. Объектами основных средств признаются предметы стоимостью более 40 000 рублей. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. Ежегодная переоценка основных средств производится каждые 5 лет;

-материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости;

-финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;

-расходы по капитальному ремонту основных средств учитываются в составе расходов будущих периодов, на расходы списываются равномерно, в налоговом учете – включаются в расходы единовременно, по мере выполнения ремонта;

-налоговая база по НДС определяется методом раздельного учета;

-в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления;

-создаются оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

-налоги перечисляются и начисляются согласно общему режиму налогообложения.

-Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств на начало года составила 20 336 тыс.рублей на конец года 20 890 тыс.рублей, начисленная амортизация на начало 13 757 тыс. рублей на конец года 17 558 тыс.рублей.

К основной группе основных средств относятся Билетопечатающие автоматы (далее БПА) напольные Искра-102 (20 штук), Мобильные программно-технические комплексы ПТК «МК-35К» (54 штуки), Автоматизированные рабочие места билетных кассиров (далее АРМ) (38 штук), Сервер терминалов (инв. №000230) (1 штука), автомобиль Toyota Camry 2 штуки, автомобиль Волга (1 штука), здание Южная Вышка 1 штук, Арочные металлодетекторы на консервации 3 штуки, информационно бегущая строка (1 штука), гардероб (1 штука), ограждение здания Южная вышка (1 штука), охранная сигнализация (1 штука), система хранения данных (2 штуки), персональные компьютеры (28 штук).

Общество имеет арендованные основные средства на начало и конец года в сумме 679 452,2 тыс.рублей к ним относится электропоезда ЭД9М переданные на условии безвозмездного пользования, подвижной состав Центральной дирекции мотор-вагонного подвижного состава ОАО «РЖД» и банковское оборудование для безналичных расчетов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

5. Кредитов и займов, финансовых вложений, активов выраженных в иностранной валюте, совместной деятельности с кем либо, государственной помощи Общество не имеет.

6. События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) отсутствуют.

7. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли:

№ п/п	АКТИВ	Значения показателей		В % к валюте баланса		Изменение (тыс.руб)
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
1.	Внеоборотные активы	32 899,0	33 134,0	26,0%	23,0%	2 350,00
2.	Оборотные активы	96 401,0	112 817,0	75,0%	77,0%	16 416,00
	Запасы и затраты	1 860,0	1 491,0	2,0%	1,0%	-369,00
	Краткосрочная дебиторская задолженность	87 033,0	98 918,00	68,0%	67,0%	11 885,0
	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 727,0	11 330,00	5,00%	9,00%	5 603,0

	Прочие оборотные активы.	771,0	663,0	1,00%	1,00%	-108,0
	Баланс	129 300,0	145 950,0	100,0%	100,0%	16 650,0
	ПАССИВ			0,0%	0,0%	0,0
1.	Собственный капитал	-120 893,0	-114 255,0	-94,0%	-78,0%	-6 638,0
2.	Долгосрочные пассивы			0,0%	0,0%	0,0
	Займы и кредиты			0,0%	0,0%	0,0
	Прочие долгосрочные пассивы			0,0%	0,0%	0,0
3.	Краткосрочные пассивы	250 194,0	260 205,0	194,0%	178,0%	10 011,0
	Займы и кредиты			0,0%	0,0%	0,0
	Кредиторская задолженность	248 751,0	257 655,0	193,0%	177,0%	8 904,0
	Прочие краткосрочные пассивы	1 443,0	2 550,0	2,0%	2,0%	1 107,0
	Баланс	129 300,0	145 950,0	100,0%	100,0%	16 650,0

За отчетный период валюта баланса составила на 31.12.2017 г. – 145 950 млн.руб.

– в активе доля оборотных средств составляет 77,0%, доля дебиторской задолженности 67,0% , доля денежных средств 9,0%.

-в пассиве доля кредиторской задолженности составляет 177,0%.

Структура баланс Общества может быть признана не удовлетворительной. Не смотря на увеличение валюты баланса (общая сумма пассивов или активов) в конце отчетного периода по сравнению с началом периода и темпом прироста оборотных активов. Собственный капитал отрицательный. В балансе имеется непокрытый убыток, который уменьшается. Дебиторская задолженность увеличилась на 11 885 тыс.рублей, кредиторская задолженность то же увеличилась на 8 904 тыс.рублей. Доля собственных средств в оборотных активах менее 9 %, что составляет 11 330 тыс. рублей на конец отчетного периода. Имеется просроченная дебиторская задолженность более года в сумме 23 145,8 тыс.рублей. Чистая прибыль 6 639 тыс.рублей. Дивиденды в 2017 году не выплачивались и не утверждались.

В ходе анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества установлено, что финансовые показатели Общества изменились по сравнению с 2016 годом: произошло снижение выручки, снижение себестоимости и получена прибыль.

Несмотря на не погашенный убыток прошлых лет, Общество выполняет поставленные цели и задачи по выполнению своей деятельности в части увеличения доходов, улучшения качества обслуживания пассажиров, выполнения государственных заказов, сокращению собственных расходов.

Поэтому, считать Общество не перспективным и проводить процедуру банкротства нет необходимости.

8. В Обществе применяется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы от обычных видов деятельности формируются по следующим видам деятельности: пассажирские перевозки в пригородном сообщении, подсобно вспомогательная деятельность (ПВД). Доходы от перевозок пассажиров определяются по дате начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов. Датой начисления провозных платежей и сборов признается: дата оформления проездных и перевозочных документов- при перевозках пассажиров в пригородном сообщении.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть, признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие). В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные (управленческие) расходы. Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с предварительным учетом прямых затрат по видам деятельности. Распределение прямых и общехозяйственных расходов осуществляется на основании первичных документов. При формировании финансового результата общехозяйственные (управленческие) расходы подлежат распределению пропорционально полученным доходам по видам деятельности. Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На конец года Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности. В целях не ухудшения финансового результата величина отчислений резерва составляет 2,8 % от выручки.

Таблица №1

Контрагент	Сумма (тыс.руб)
Селекта СК ООО	12 610,00
Облкомдортранс	6 668 393,07
Итого	6 681 003,07

9. В Обществе применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Доходы по пригородным пассажирским перевозкам, оказываемых в разных субъектах РФ в бухгалтерском учете отражаются на разных субсчетах.

Доходы по обычным видам деятельности Общества, за 2017 год без НДС представлены в таблице №2.

Вид деятельности	Субсчет	Выручка без НДС (руб)
Пригородные пассажирские перевозки по Волгоградской области	90.01.1	159 589 691,97
Выручка от провоза багажа (Волгоград)		173 933,47
Компенсация из бюджета за перевозку региональных льготников		6 255 180,00
Льгота по тарифам на проезд студентам, школьникам		9 096 710,00
Перевозка военнослужащих МО,МВД,МЧС,ФСБ		66 880,00
Перевозка железнодорожников		22 402 910,40
Перевозка пенсионеров ОАО "РЖД"		3 104 786,40
Перевозка работников ВОХР		507 700,00
Перевозка работников ФПК		519 901,10
Перевозка федеральных льготников		22 014 637,00
Продажа билетов пригородного сообщения по Волгоградскому региону		95 347 053,60
Пригородные пассажирские перевозки по Астраханской области	90.01.5	76 974 436,90
Льгота по тарифам на проезд студентам, школьникам		238 005,90
Перевозка железнодорожников		13 323 397,60
Перевозка пенсионеров ОАО "РЖД"		788 481,00
Перевозка работников Газпром добыча		52 329 420,00
Перевозка работников Газпромтранс		3 325 608,00
Перевозка работников ФПК		8 672,40
Перевозка федеральных льготников		1 061 022,60
Продажа билетов Астраханский производственный участок		5 899 829,40
Другие виды деятельности в т.ч.		2 039 693,44
Дополнительный сбор по пригороду Волгоград		8 559,22
Дополнительный сбор по дальнему следованию Волгоград		152,54
Дополнительная услуга по пригороду Астраханский уч-ток		8 830,17
Вознаграждение по агентскому договору с ФПК (Волгоград)		1 165 008,
Продажа чайной продукции в г. Астрахань		23 652,12
Продажа чайной продукции в г. Волгоград		667 219,92
Вознаграждение по агентскому договору с ФПК (Астрахань)		17 484,92
Агентское вознаграждение от Киберплаты (Волгоград)		985,92
Агентское вознаграждение от Проминстрах (Волгоград)		103 220,34