

*АО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ
ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2020 ГОД

(ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения.....	7
2.1. Основа составления	7
2.2. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	40
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	42
3.1. Оценка структуры баланса	42
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	42
3.3. Основные средства.....	42
3.4. Незавершенные капитальные вложения	43
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	43
3.6. Финансовые вложения.....	43
3.7. Прочие внеоборотные активы	43
3.8. Запасы.....	44
3.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	44
3.10. Дебиторская задолженность	44
3.11. Прочие оборотные активы.....	49
3.12. Кредиты и займы.....	49
3.13. Кредиторская задолженность	50
3.14. Доходы будущих периодов	51
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	51
3.16. Прочие доходы и расходы	58
3.17. Налог на прибыль, отложенный налог	59
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	60
3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	61
3.20. Информация о связанных сторонах	61
3.21. Изменение оценочных значений	70
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменениях	70
3.23. Информация об участии в совместной деятельности.....	71
3.24. Государственная помощь.....	72
3.25. Информация по отчетным сегментам	72
3.26. Информация по прекращаемой деятельности	73
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	74
3.28. Движение денежных средств.....	74
3.29. Долевое строительство	74
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках.....	74
3.31. Чрезвычайные факты	76
3.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	76
3.33. Допущение непрерывности деятельности	76
3.34. Информация о событиях после отчетной даты.....	76
3.35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	77
3.36. Информация об экологической деятельности	77

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное общество «Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания», сокращенное наименование – АО «СКППК» (далее по тексту Общество) учреждено в 2007 году.

Его учредителями являются:

Открытое Акционерное Общество «Российские железные дороги»;

Государственное унитарное предприятие Ростовской области «РостовАвтоДор».

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 100 тысяч рублей.

Распределение долей:

Открытое Акционерное Общество «Российские железные дороги» - 74% акций;

Государственное унитарное предприятие Ростовской области «РостовАвтоДор» - 26% акций.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 344001, г. Ростов-на-Дону, ул. Депутатская д. 3.

Фактический адрес Общества: 344001, г. Ростов-на-Дону, ул. Депутатская д. 3.

1.4. В Обществе существуют следующие обособленные подразделения:

1) Ростовский участок АО «СКППК» - 344001, г. Ростов-на-Дону, Привокзальная пл., д. 1/2;

2) Таганрогский участок АО «СКППК» – 347904, Ростовская область, г. Таганрог, пл. Восстания, д. 1;

3) Билетная касса станции Таганрог-Пассажирский Таганрогского участка АО «СКППК» - 347924, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Москатова, д. 8;

4) Северный участок АО «СКППК» – 347820, Ростовская область, г. Каменск-Шахтинский, мкр. Лиховской, ул. Советская, д. 40а;

5) Билетная касса станции Матвеев-Курган Таганрогского участка АО «СКППК» – 346970, Ростовская область, Матвеево-Курганский р-н, п. Матвеев-Курган, ул. Комсомольская, д. 110;

- 6) Билетная касса станции Локомотивстрой Северного участка АО «СКППК» – 346400, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Привокзальная, д. 1;
- 7) Сальский участок АО «СКППК» – 347630, Ростовская область, Сальский р-н, г. Сальск, ул. Привокзальная, д. 1;
- 8) Билетная касса станция Глубокая Северного участка АО «СКППК» – 347850, Ростовская область, Каменский р-н, рп Глубокий, ул. Станционная, д. 1;
- 9) Билетная касса остановочная площадка Сельмаш Ростовского участка АО «СКППК» – 344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-т Сельмаш, д. 11;
- 10) Билетная касса станции Каменоломни Северного участка АО «СКППК» – 346481, Ростовская область, Октябрьский район, п. Каменоломни, ул. Железнодорожная, д. 1;
- 11) Билетная касса станции Миллерово Северного участка АО «СКППК» – 346130, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Шолохова, д. 5;
- 12) Билетная касса станции Тарасовка Северного участка АО «СКППК» – 346050, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Ленина, д. 63;
- 13) Билетная касса станции Батайск Ростовского участка АО «СКППК» – 346880, Ростовская область, г. Батайск, ул. Железнодорожников, д.1;
- 14) Административно-управленческий аппарат Минераловодского участка АО «СКППК» - 357207, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 22 Партизан, д. 2;
- 15) Минераловодский участок АО «СКППК» - 357201, Ставропольский край, Минераловодский район, г. Минеральные Воды, пл. Привокзальная, д. 1;
- 16) Билетная касса станции Ставрополь Минераловодского участка АО «СКППК» – 355008, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Вокзальная, д. 15;
- 17) Билетная касса станции Пятигорск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Кирова, д. 1А;
- 18) Билетная касса станции Ессентуки Минераловодского участка АО «СКППК» - 357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Железнодорожная, д. 1;
- 19) Билетная касса станции Кисловодск Минераловодского участка АО «СКППК» – 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Вокзальная, д. 15;
- 20) Билетная касса станции Невинномысск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357111, Ставропольский край, г. Невинномысск, пер. Станционный, 3;

- 21) Билетная касса станции Золотушка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357634, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Иглина;
- 22) Билетная касса 3 км Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Анджиевского;
- 23) Билетная касса станции Иноземцево Минераловодского участка АО «СКППК» - 357430, Ставропольский край, г. Железноводск, п. Иноземцево, ул. Крупской;
- 24) Билетная касса станции Машук Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Пушкинская;
- 25) Билетная касса станции Лермонтовская Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. 295 Стрелковой дивизии, д. 49;
- 26) Билетная касса станции Скачки Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Железнодорожная;
- 27) Билетная касса станции Минутка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357748, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Главная;
- 28) Дагестанский участок АО «СКППК» - 367009, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. В. Эмирова, д. 10

1.5. Данные о государственной регистрации Общества - ОГРН 1076162005864.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 005350229 от 22 июня 2007 года,

Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 005350101 от 22 июня 2007 года.

1.7. Основными видами деятельности Общества являлись:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

Общество осуществляет свой основной вид деятельности на основании лицензии на осуществление деятельности по перевозкам железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении, в дальнем следовании пассажирскими поездами, в дальнем следовании скорыми поездами, в дальнем следовании скоростными поездами - серия ПП №6106266 от 19 августа 2019 года, срок действия - бессрочно.

1.8. Доля видов деятельности в выручке Общества за 2020 год составила:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении – 98%

прочие виды деятельности – 2%.

1.9. Среднесписочная численность за 2020 год составила 447 человек.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Органы управления:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года состоит из 5 членов:

Тарасенко Андрей Николаевич – председатель Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 сентября 2020 года);

Геворкян Георгий Альбертович – заместитель председателя Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 сентября 2020 года);

Корнилин Кирилл Александрович – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года);

Руденко Дарья Владимировна – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года);

Ушаков Сергей Яковлевич – член совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года).

Секретарем Совета директоров Общества является Трофимова Анастасия Сергеевна (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 сентября 2020 года).

Ревизионная комиссия Общества:

Плаксина Ирина Петровна (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года);

Гринь Ольга Александровна (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года);

Костюк Владимир Николаевич (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 18 августа 2020 года).

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Ермаков Евгений Александрович, избран Советом директоров АО «СКППК» (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» № от 02 декабря 2016 года №4, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 25 ноября 2019 года №3). Срок полномочий - по 02 декабря 2022 года включительно.

Аудитор Общества – ООО «ЭРКОН» (протокол Общего собрания акционеров от 18 августа 2020 г.).

1.12. Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей, оплачен полностью и состоит из 100 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

1.13. В собственности Общества акций нет.

1.14. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией Общества, главный бухгалтер - Смирнова Елена Александровна.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении Положений об учетной политике для целей бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения на 2020 год» от 31 декабря 2019 года №589 (с изменениями и дополнениями).

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Изменения и дополнения, вносимые в учетную политику Общества в 2020 году не носили принципиальный характер в особенностях отражения бухгалтерских операций и налоговых исчислений, являлись следствием изменений законодательства и локальных нормативных актов Общества.

2.1.1 Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их

отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п.

Доходные вложения в материальные ценности представляют собой основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Если Общество принимает решение о неисключительном использовании объекта доходных вложений в материальные ценности, для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, то такой объект подлежит переквалификации в состав основных средств.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые соответствуют условиям, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств и иными документами, подлежат учету в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу (не более 20000 рублей за единицу по 31 декабря 2010 г. включительно), отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Срок полезного использования активов, подлежащих учету на забалансовом счете, при передаче в эксплуатацию определяется на основании срока полезного использования, присвоенного коду ОКОФ Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р с учетом дополнений и изменений, которому соответствует аналогичный объект, учтенный в составе основных средств. Если принимаемые к бухгалтерскому учету активы не содержаться в указанном документе, срок полезного использования по ним определяется в порядке, установленном абзацем вторым пункта 12 настоящего подраздела.

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музеиным предметам и музеиным коллекциям, и т.п.), независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал Общества при его создании, является стоимость, указанная в передаточных актах, сформированных учредителями.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, являющихся предметом договора лизинга, учитываемых на балансе лизингодателя, при

выкупе их Обществом определяется исходя из суммы начисленных лизинговых платежей на момент выкупа и их выкупной стоимости.

Амортизационные отчисления по таким объектам определяются исходя из выкупной стоимости и срока полезного использования, равного разнице между сроком полезного использования, определенным в соответствии с пунктом 12 настоящего подраздела, и фактическим сроком пользования объектами основных средств по договору лизинга.

Общество проводит регулярно переоценку групп однородных основных средств (как правило, один раз в 3 – 5 лет) для того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При этом существенным отличием признается разница между текущей (восстановительной) стоимостью и стоимостью основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, составляющая более пятнадцати процентов.

Группы однородных основных средств, подлежащие регулярной переоценке, определяются на основании распоряжения (приказа) генерального директора Общества или уполномоченного им лица.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств.

При переводе основного средства на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода на консервацию.

При расконсервации основного средства, нереведенного на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его расконсервации.

При восстановлении основного средства (за исключением частичного восстановления) в течение периода времени, превышающего 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем начала восстановительных работ.

При завершении восстановления основного средства (за исключением частичного восстановления), продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения восстановительных работ.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам, находящимся в процессе частичного восстановления (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования), не приостанавливается. При этом выделение части основного средства, подлежащей восстановлению, в отдельный инвентарный объект не производится.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р и Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р с учетом дополнений и изменений.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб подразделений Общества в установленном порядке.

В случае наличия у одного основного средства нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующих кодов ОКОФ.

При расконсервации основного средства, а также по завершении восстановления основного средства путем проведения ремонта срок полезного использования не пересматривается и амортизационные отчисления по нему продолжают начисляться исходя из ранее установленных норм.

Пересмотр срока полезного использования основного средства производится в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей его функционирования в результате проведенного восстановления основного средства, предусмотренного инвестиционной программой Общества. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на восстановление и пересмотренного оставшегося срока полезного использования.

В ином случае (срок полезного использования основного средства не пересматривается) амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости основного средства с учетом затрат на восстановление и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

По основным средствам с остаточной стоимостью равной нулю после проведения восстановления, предусмотренного инвестиционной программой Общества, срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке. В этом случае амортизационные отчисления определяются исходя из затрат на восстановление и пересмотренного (продленного) срока полезного использования.

Срок полезного использования капитальных вложений в полученный в аренду (безвозмездное пользование) объект основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом, стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), определяется техническими службами Общества исходя из ожидаемого срока использования объекта

основных средств и не может превышать срок договора аренды (безвозмездного пользования) основного средства при соответствии условиям принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Срок полезного использования принятых в эксплуатацию и фактически используемых объектов недвижимости, учтенных на 31 декабря 2010 г. в составе незавершенных капитальных вложений в связи с отсутствием передачи документов на государственную регистрацию права собственности, принятых к учету в качестве основных средств в 2011 году, определяется за вычетом периода их фактической эксплуатации (использования) до 1 января 2011 г.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования по ним определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с пунктом 12 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

В случае отсутствия документов, подтверждающих срок фактического использования объекта предыдущими собственниками, срок полезного использования объекта основных средств определяется по аналогии с абзацем вторым пункта 12 настоящего подраздела.

Если рассчитанный таким образом оставшийся срок полезного использования бывших в употреблении объектов основных средств составляет не более 12 месяцев, то срок полезного использования таких основных средств определяется в соответствии с распоряжением ОАО «РЖД» от 27 августа 2008 г. № 1814р.

Затраты по восстановлению основных средств, предусмотренные инвестиционной программой Общества, в части материальных затрат подлежат уменьшению па стоимость оприходованных материалов повторного использования, образовавшихся при выполнении данных работ хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов.

Затраты, связанные с восстановлением активов, стоимость которых отражена на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство, учитываются в составе расходов отчетного периода и стоимость данных активов не увеличивают.

Затраты, связанные с восстановлением основных средств, стоимость которых отражена на отдельном забалансовом счете учета основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, переданных в эксплуатацию, учитываются в составе расходов отчетного периода и стоимость данных основных средств не увеличивают.

2.1.2 Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Их переоценка по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ.

Ежегодно на 31 декабря отчетного года в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения сроки полезного использования и способы определения амортизации.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

Ежегодно на 31 декабря отчетного года в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

2.1.3 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н, с учетом следующих особенностей.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учтенные на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов, результаты которых используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управлеченческих нужд Общества, списываются по каждой выполненной работе линейным способом.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учтенным на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов, отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном субсчете счета учета амортизации нематериальных активов.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более трех лет.

Опытные образцы, идентифицируемые в качестве самостоятельного актива и являющиеся результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете (в зависимости от условий признания) в качестве основных средств, вложений во внеоборотные активы при проведении работ по восстановлению основных средств, предусмотренному инвестиционной программой Общества, материально-производственных запасов.

В случае разрушения опытного образца (невозможности идентификации в качестве самостоятельного актива) его стоимость по завершении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат, признается в составе расходов по соответствующим научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на отдельном субсчете счета учета нематериальных активов.

Если результатом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ является создание программы для электронных вычислительных машин, то отражение исключительных прав Общества на эту программу с соответствующим признанием в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива (при выполнении условий признания)

осуществляется без регистрации в соответствующем органе исполнительной власти (иным уполномоченным органе).

2.1.4 Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, с учетом следующих особенностей.

При выборе единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета материально-производственных запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении применяется нормативная (плановая) себестоимость изготовления. Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, применяется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую

себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договору дарения или безвозмездно, применяется их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов Общества, переданных или подлежащих передаче. Стоимость этих активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов, а при невозможности установить стоимость соответствующих активов, – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Обществом приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию;

по текущей рыночной стоимости – в случае их последующей продажи.

Определение цены возможного использования или текущей рыночной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету материалов повторного использования производится на основании заключения технических служб о физическом состоянии данных материальных ресурсов и цены в установленном Обществом порядке по аналогичному имуществу, или текущих рыночных цен соответствующего имущества по данным организаций производителей (изготовителей), организаций, торгующих аналогичным имуществом, торговых палат, бирж.

Стоимость материалов повторного использования, полученных при восстановлении (ремонте, модернизации, реконструкции) основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом при использовании давальческих материалов, учитываемых в порядке учета возвратных отходов, относится в уменьшение суммы материальных затрат, возникающих при восстановлении соответствующих основных средств.

Стоймость материалов повторного использования, полученных при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также при восстановлении основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится в состав прочих доходов.

Приобретенные товары, предназначенные для продажи в розничной торговле и общественном питании, оцениваются по продажной стоимости с отражением торговой наценки (скидки) на отдельном счете бухгалтерского учета.

Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в виде готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета учета выпуска готовой продукции.

Если готовая продукция полностью направляется для использования подразделениями Общества при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, то она принимается к бухгалтерскому учету в качестве материалов.

В бухгалтерском учете готовая продукция, предназначенная для продажи, отражается на отдельном счете учета готовой продукции. На этом счете ведется учет готовой продукции по учетным ценам – нормативной (плановой) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

При ведении бухгалтерского учета в ЕК АСУФР и других информационных системах, обеспечивающих правильность и оперативность расчетов, в качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих материально-производственных запасов в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость этих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При ведении бухгалтерского учета в иных информационных системах в качестве средней себестоимости допускается использовать вариант взвешенной оценки, при котором определяется среднемесячная фактическая себестоимость, в расчет которой включаются количество и стоимость соответствующих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Определение доли списания суммы отклонений в стоимости материально-производственных запасов по отдельным видам или группам производится пропорционально их учетной стоимости исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка этих материально-производственных запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных материально-производственных запасов.

Накопленные на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей, а также на отдельном субсчете счета готовой продукции суммы отклонений списываются на соответствующие счета бухгалтерского учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

Затраты по содержанию складского хозяйства подразделений Общества в стоимость материально-производственных запасов не включаются и относятся к расходам отчетного периода, в котором они осуществлены.

Затраты по перемещению материально-производственных запасов внутри и между подразделениями Общества, относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг этих подразделений Общества.

Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая фактическую себестоимость этих запасных частей и иных аналогичных материалов, отражаются на отдельном субсчете счета затрат вспомогательного производства. Восстановленные запасные части и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, предусмотренном для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

2.2. Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СКППК» информации о долгосрочных (внеоборотных) активах к продаже производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н, и Международными стандартами финансовой отчетности с учетом следующих особенностей.

Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет отчуждения (продажи, мены, безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными (внеоборотными) активами к продаже.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, классифицируются в качестве материально-производственных запасов.

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных)

активов к продаже в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, отражает их стоимость обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже либо по текущей рыночной (справедливой) стоимости.

При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

При переклассификации внеоборотного актива, по которому ранее производилась переоценка, в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в случае, если балансовая стоимость этого внеоборотного актива на момент переклассификации превышает текущую рыночную (справедливую) стоимость, на величину разницы между балансовой и текущей рыночной (справедливой) стоимостью производится:

уменьшение балансовой стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже за счет суммы переоценки внеоборотного актива, накопленной на счете учета добавочного капитала;

создание резерва под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже (при недостаточности суммы переоценки внеоборотного актива, накопленной на счете учета добавочного капитала).

После переклассификации внеоборотного актива, по которому ранее производилась переоценка, в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже неиспользованный остаток суммы переоценки, накопленной на счете учета добавочного капитала, списывается в порядке, установленном подразделом 2.12 настоящей учетной политики.

В случае снижения текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже создается (корректируется в сторону увеличения) резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

При повышении текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже сумма ранее созданного резерва под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже корректируется в сторону уменьшения за счет прочих доходов.

В случае отчуждения долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже либо при его обратной переклассификации в состав внеоборотных активов

ранее созданный резерв под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению за счет прочих доходов.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов начисление амортизационных отчислений продолжается с первого числа месяца, следующего за месяцем его перевода в состав внеоборотных активов. При этом в бухгалтерском учете производится доначисление амортизационных отчислений за период нахождения внеоборотного актива в составе долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов его балансовая стоимость подлежит корректировке в сторону увеличения на сумму переоценки, ранее отнесенную в уменьшение его балансовой стоимости в соответствии с регламентами настоящего подраздела.

2.1.5 Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной, форменной и корпоративной одежды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной, форменной и корпоративной одежде производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

Общество ведет бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления), а также форменная и корпоративная одежда относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в состав затрат на производство (расходов на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам. Для обеспечения сохранности указанного имущества после списания его стоимости осуществляется учет на отдельном забалансовом счете учета имущества со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданного в эксплуатацию.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно норм выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты, предусмотренных в типовых отраслевых нормах

бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Стоимость форменной и корпоративной одежды погашается линейным способом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Погашение стоимости средств индивидуальной защиты, а также форменной и корпоративной одежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) с момента ее передачи (отпуска) работникам.

2.1.6 Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о вкладах организации-товарищества по договору о совместной деятельности (договору простого товарищества) производится, кроме того, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденным приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

При выборе единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета финансовых вложений должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Кроме того, осуществляется перевод краткосрочных финансовых вложений в долгосрочные в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычая делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения этих финансовых вложений составляет более чем 12 месяцев.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в уставные

(складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

По долгосрочным финансовым вложениям в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка стоимости отражается в составе добавочного капитала (при превышении текущей рыночной стоимости над первоначальной стоимостью этих финансовых вложений), либо в составе прочих доходов и расходов (при превышении первоначальной стоимости над текущей рыночной стоимостью этих финансовых вложений).

При выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, подлежат списанию на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). При частичном выбытии долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ корректировка их стоимости, отраженная в добавочном капитале, списывается на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) пропорционально стоимости выбывающих финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на прочие доходы или расходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по средней первоначальной стоимости.

При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.7 Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказанных услуг, выполненных работ и от продажи товаров.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, найма жилого помещения (арендная плата, плата за жилое помещение), агентским договорам (агентское вознаграждение, получаемое Обществом) признаются доходами от обычных видов деятельности.

Не относятся к доходам поступления по договорам аренды, найма жилого помещения в счет возмещения затрат по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением выручки по договорам, информация о доходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, способом «по мере готовности» не используется.

Для признания выручки по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, доходы, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как доходы от обычных видов деятельности или как прочие доходы в зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти доходы не включаются в выручку по договору, информация о доходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Общество ведет учет доходов в соответствии с классификатором доходов (приложение № 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказами Минтранса России от 23 октября 2018 г. № 373).

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
прочие виды деятельности.

Доходы от перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа определяются по дате¹ начисления платежей и иных сборов на основании проездных и перевозочных документов. Датой начисления провозных платежей и сборов признается:

дата оформления проездных и перевозочных документов – при перевозках пассажиров и багажа в пригородном сообщении;

дата оказания услуги – при оказании услуг, связанных с оформлением, резервированием, возвратом, переоформлением и восстановлением проездных документов, а также при оказании дополнительных услуг, связанных с перевозкой пассажиров железнодорожным транспортом;

При государственном регулировании цен и тарифов на продукцию, работы и услуги доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в сумме равной величине установленных государством цен и тарифов.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в нормативных документах органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации, «безденежных», льготных проездных документов, а также при перевозках по транспортным требованиям работников ОАО «Российские железные дороги» и ОАО «Федеральная пассажирская компания» определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда, с последующей оплатой федеральными органами исполнительной власти, открытыми акционерными обществами «Российские железные дороги» и «Федеральная пассажирская компания», органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления на основании заключенных договоров и предъявляемым им счетов.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении лицам, указанным в коллективном договоре Общества, «безденежных» проездных документов для проезда по личным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения определяются по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда.

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении «безденежных» проездных и перевозочных документов на перевозки пассажиров и багажа по решению комиссии ОАО «РЖД» по оказанию

¹ При установлении отчетных суток за календарный месяц при оказании услуг по грузовым и пассажирским перевозкам, по предоставлению инфраструктуры и локомотивной тяги окончанием отчетных суток определено 00 часов 00 минут (невключительно) по местному времени первого календарного дня месяца, следующего за отчетным.

благотворительной и спонсорской помощи юридическим и физическим лицам и комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной помощи работникам и неработающим пенсионерам Общества и членам их семей определяются Обществом по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира или перевозки багажа.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары;

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом; последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения.

В состав прочих доходов Общества, в том числе, относятся:

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;

положительная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов (в случае, если компенсация рассчитывается как разница между фактически понесенными расходами при оказании услуг и полученными доходами исходя из государственного регулируемого тарифа). В остальных случаях данная субсидия может включаться в выручку.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе доходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.1.8 Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды, при оказании услуг по агентскому договору, найма жилого помещения, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у поставщиков электроэнергии, коммунальных услуг, услуг связи и иных аналогичных работ и услуг, возмещаемые по договорам аренды, найма жилого помещения.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах других организаций и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Для признания расходов по договору, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору.

Если степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) по договору определить невозможно, то степень завершенности работ (услуг) по договору на отчетную дату определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций, понесенные Обществом и непосредственно относящиеся к исполнению договоров, информация о расходах по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Не связанные непосредственно с исполнением договора, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008, расходы, понесенные при исполнении других видов договоров, учитываются как расходы по обычным видам деятельности или как прочие расходы в

зависимости от принятого в учетной политике порядка их признания. Эти расходы не включаются в расходы по договору, информация о расходах по которому формируется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Общество ведет учет расходов в соответствии с классификатором расходов (приложение № 1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказами Минтранса России от 23 октября 2018 г. № 373).

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на:

специфические (прямые производственные) расходы;
общепроизводственные расходы;
общехозяйственные расходы без расходов по содержанию аппарата управления;
расходы по содержанию аппарата управления (управленческие расходы);
расходы на продажу (коммерческие расходы).

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов без расходов по содержанию аппарата управления и расходов по содержанию аппарата управления производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

С учетом специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении на отчетную дату не определяется.

По прочим видам деятельности на отчетную дату (последний календарный день месяца) определяются затраты в незавершенном производстве и затраты по завершенному производству в порядке, предусмотренном отдельным методическим документом по учету незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются расходами на продажу.

Расходы на продажу делятся на коммерческие расходы по сбыту готовой продукции и на издержки обращения по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи.

Расходы на продажу признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности за

исключением той части, которая относится к отгруженным готовой продукции и товарам, по которым в отчетном периоде не признана выручка.

Расходы по услугам, связанным с перевозкой работников Общества по транспортным требованиям для проезда по личным и служебным надобностям в поездах дальнего следования и пригородного сообщения этих перевозчиков признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников Общества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с ремонтом основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта основных средств хозяйственным способом, либо подрядным способом с использованием давальческих материалов.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни по местам их возникновения.

В состав прочих расходов Общества, в том числе, относятся:

расходы от участия в уставных капиталах других организаций;

расходы на аннулирование производственных заказов (договоров);

расходы на уплату налогов, не подлежащих включению в состав расходов по обычным видам деятельности;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

отрицательная разница между денежной оценкой вклада, согласованной учредителями, и балансовой стоимостью передаваемого в уставный капитал имущества с учетом восстановленного налога на добавленную стоимость;

убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;

выплаты неработающим пенсионерам по коллективному договору;

средства, перечисляемые в негосударственные пенсионные фонды на уставную деятельность;

расходы, связанные с отчислением средств профсоюзовым организациям на цели, определяемые коллективными договорами;

некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

2.1.9 Учет финансового результата и собственного капитала

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

В составе собственного капитала учитываются:

уставный капитал;

собственные акции, выкупленные у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);

переоценка внеоборотных активов;

добавочный капитал (без нереоценки);

резервный капитал;

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах сумм, накопленных на счете учета добавочного капитала. При выбытии внеоборотного актива (за исключением переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже) сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При переклассификации внеоборотного актива в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, на момент переклассификации относится в уменьшение балансовой стоимости долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в случае если балансовая стоимость внеоборотного актива превышает текущую рыночную (справедливую) стоимость, а неиспользованный остаток суммы переоценки списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) при выбытии долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже.

2.1.10 Учет государственной помощи

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о государственной помощи производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н, с учетом следующих особенностей.

Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов (денежных средств, иных активов).

Государственная помощь в форме бюджетных средств проходит три стадии отражения в бухгалтерском учете Общества:

отражение на счете учета целевого финансирования;

отражение на счете учета доходов будущих периодов;

отражение на счете учета прочих доходов и расходов в качестве активов, полученных безвозмездно.

Неиспользованный остаток бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных затрат, отраженный по счету учета целевого финансирования, в бухгалтерском балансе отражается в качестве статьи «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве статьи «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

Неиспользованный остаток бюджетных средств, полученных на финансирование текущих расходов, отраженный по счету учета целевого финансирования, в бухгалтерском балансе отражается в качестве статьи «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве статьи «Доходы будущих периодов» в составе краткосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве прочих доходов.

2.1.11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом

Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (должника) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иные активы, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаяев делового оборота.

В состав дебиторской задолженности Общества относятся:

задолженность покупателей и заказчиков;

задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность персонала по оплате труда, прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;

задолженность разных дебиторов и кредиторов.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иные активы, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаяев делового оборота.

В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

задолженность по заемным средствам (по полученным кредитам и займам);

задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

задолженность перед персоналом по оплате труда, прочим операциям, подотчетным суммам;

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

задолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;

задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность по заемным средствам разделяются на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и

краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота остается не более 12 месяцев.

Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаям делового оборота истек. При этом срок погашения данной задолженности определяется в порядке, установленном внутренними распорядительными документами Общества.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности установлен регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным Приказом АО «СКППК» от 11 декабря 2019 г. №546.

2.1.12 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом следующих особенностей.

Общество создает следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальнымложениям.

Резерв сомнительных долгов создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва сомнительных долгов ОАО «РЖД», утвержденным Приказом АО «СКППК» от 11 декабря 2019 г. №545.

При этом неизрасходованные на конец отчетного года ранее созданные суммы резерва не присоединяются к финансовым результатам, а продолжают числиться в составе резерва в случае, если выполняются критерии признания задолженности сомнительной.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежегодно на 31 декабря отчетного года по каждой единице материально-производственных запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

При этом под существенным снижением текущей рыночной стоимости, стоимости продажи материально-производственных запасов признается ее снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих материально-производственных запасов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 30 июня и на 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, но которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений установлен регламентом создания резерва под обесценение финансовых вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 2 декабря 2019 г. № 2714/р.

Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальнымложениям создается по состоянию на 31 декабря отчетного года в отношении затрат на приобретение (создание), модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых

вложений).

Порядок создания резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям Общества установлен регламентом создания резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2820р.

Общество признает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по отпускам работников создается два раза в год на 30 июня и на 31 декабря отчетного года.

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников установлен регламентом создания оценочного обязательства по отпускам работников ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 15 октября 2012 г. № 2039р.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

Порядок создания оценочного обязательства по судебным разбирательствам установлен регламентом создания оценочного обязательства по судебным разбирательствам ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 16 января 2014 г. № 60р.

2.1.13 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114п, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при

расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.1.14 Учет расходов по кредитам и займам

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

Проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Регламентом включения в стоимость инвестиционных активов ОАО «РЖД» расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2823р.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займу (кредиту), полученному на иные цели, но средства по которому направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле израсходованных средств в общей сумме полученных средств по займу (кредиту).

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели², средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость

² Заемные обязательства, полученные на общие цели – заемные обязательства, не носящие целевой характер в соответствии с условиями их привлечения на основании заключенных договоров или документов, связанных с выпуском долговых ценных бумаг.

инвестиционных активов, определяется расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

При привлечении заемных средств посредством выдачи векселей и выпуском облигаций начисленные проценты на вексельную сумму, проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без использования счета учета расходов будущих периодов.

Разница между номинальной стоимостью векселя и величиной фактически полученных от заемодавца средств отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, без использования счета учета расходов будущих периодов.

В случае размещения облигаций по цене выше их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих доходов без использования счета учета доходов будущих периодов.

В случае размещения облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций отражается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов без использования счета учета расходов будущих периодов.

2.1.15 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Минфина России 27 ноября 2006 г. № 154н, с учетом следующих особенностей.

Использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленному за месяц или любой более короткий период, не производится.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную

дату по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

В иных случаях по мере изменения курса иностранной валюты пересчет не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности Общества за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте. Использование для этих целей средней величины курсов не производится.

Если иностранная валюта не входит в перечень валют, по которым Центральным банком Российской Федерации устанавливается официальный курс этой иностранной валюты к рублю, Общество определяет курс такой иностранной валюты с использованием следующих курсов:

курс иностранной валюты (кросс-курс) к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса, на основании данных опубликованных в газете «Financial Times» (в том числе данных интернет-сайта данной газеты);

установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс доллара США по отношению к рублю, действующий на дату определения курса иностранной валюты.

Если по активам, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, в соответствии с учетной политикой создаются оценочные резервы, то величина резерва определяется исходя из стоимости актива в такой валюте. Одновременно с пересчетом стоимости актива пересчитывается величина оценочного резерва.

При возврате задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в качестве полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков и пересчитанной в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, Обществом определяется курсовая разница между рублевой оценкой этой задолженности на дату возврата и дату принятия к бухгалтерскому учету.

Числящаяся в бухгалтерском учете на отчетную дату не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

Курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования денежных потоков в соответствии с принятым в Обществе порядком хеджирования, подлежит зачислению в добавочный капитал.

По мере признания выручки, являющейся объектом хеджирования денежных потоков, соответствующая часть накопленной в составе добавочного капитала курсовой разницы подлежит признанию в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.1.16 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказами Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48п, от 8 ноября 2010 г. № 143н, от 2 июля 2002 г. № 66н, от 28 июня 2010 г. № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н, от 21 марта 2000 г. № 29н соответственно, и федеральными стандартами бухгалтерского учета, указанными в учетной политике, с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни).

В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизуемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

дебиторская и кредиторская задолженность отражаются свернуто в случаях, когда у Общества есть юридически исполнимое право на осуществление зачета и Общество планирует произвести расчеты на нетто-основе, т.е. погашать чистый остаток кредиторского обязательства, либо ожидает поступление актива в счет чистого остатка дебиторского обязательства;

кредиторская задолженность и суммы палога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно;

авансы выданные (дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками) на приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и прочих внеоборотных активов, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в составе внеоборотных активов. Остальные авансы выданные поставщикам и подрядчикам отражаются в составе оборотных активов;

авансы выданные на приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских, технологических работ и прочих внеоборотных активов, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами за приобретение долгосрочных финансовых вложений, в случаях, когда поступление актива или расхода, в счет которого был выдан аванс, не ожидается, подлежат отражению в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в качестве прочей дебиторской задолженности;

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов), переводов в пути и денежных эквивалентов.

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, используемые при расчетах за товары, работы, услуги. Особенностью этих векселей является то, что они приобретаются по номинальной стоимости и по этой же стоимости используются при расчетах с другими контрагентами.

При отражении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, использование среднего курса иностранный валюты для пересчета в рубли денежных потоков в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранный валюте при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленного за месяц или любой более короткий период, не производится.

Если незамедлительно после поступления суммы в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Если незадолго до платежа суммы в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Под определениями «незамедлительно» и «незадолго» понимается период, в течение которого Общество не предпринимает никаких мер, направленных на извлечение выгоды, связанной с нахождением у него средств в иностранной валюте. Как правило, такой период не превышает одного месяца.

Признаками, свидетельствующими об отсутствии оснований для применения пункта 18 ПБУ 23/2011, являются:

осуществление или потенциальные организационные возможности для осуществления Обществом любых других операций с валютой, полученной от продажи или предназначеннной для покупки, помимо собственно ее обмена на рубли в период ее нахождения у Общества;

выбор Обществом оптимальной даты совершения валютно-обменной операции в зависимости от колебаний валютного курса, в том числе любые действия, направленные на такой выбор, или наличие центра ответственности, ответственного за такой выбор;

изменение валютного курса в период нахождения валюты у Общества в значительно большей степени, чем можно было бы ожидать в обычных обстоятельствах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих фактов хозяйственной жизни Общества.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более

процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

2.2. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы - включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений - величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств - в разделе I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов - в разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС - ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов - если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе - данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности отражаются по двум разным подстрокам:

долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);

краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражены по всем видам деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» и строке 4129 «Прочие платежи» свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Показатели, по отчетным сегментам (п. 27 ПБУ 12/2010) не формировались.

Пересчет в рубли величин денежных потоков в иностранной валюте не осуществлялся виду отсутствия операций в отчетном периоде.

Раздельное отражение денежных потоков Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011), не осуществлялось ввиду отсутствия операций в отчетном периоде.

Отчет об использовании целевых поступлений

Не формируется.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г. валюта баланса Общества составляет 821 523 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 704 008 тыс. руб. или 85,7 %;

Оборотные активы – 117 515 тыс. руб., или 14,3 %.

Структура пассива на 31.12.2020 г. представляет следующее:

Капитали резервы – «-» 2 745 395 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 3 454 449 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 112 469 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Таблице «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» на стр. 2-4 Пояснения.

НМА, созданные самим Обществом, отсутствуют.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде отсутствовали.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования в отчетном периоде не формировалась. Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Объекты, связанные с экологической деятельностью (нематериальные активы, результаты НИОКР) в течение отчетного года не приобретались и не создавались.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным

средствам приведены в таблице «Основные средства» на стр. 5-10 Пояснений.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице «Изменение стоимости основных средств» на стр. 8 Пояснений.

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) приведена в таблице «Иное использование основных средств (по первоначальной стоимости)» на стр. 9-10 Пояснений.

Операции лизинга в отчетном периоде отсутствовали.

Объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года не приобреталось (создавалось).

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) в отчетном периоде не приобретались (создавались).

Информация о затратах на модернизацию основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества оказания услуг в ходе производственного (технологического) процесса, а также с целью внедрения и освоения новых технологий производства приведена в таблице «Изменение стоимости основных средств» на стр. 8 Пояснений.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице "Основные средства" на стр. 5-6 Пояснений.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2020 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2020 г. нет объектов для отражения.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» представлено:

Остаток по состоянию на 31.12.2020 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 2 327 тыс. руб. в части активов со сроком погашения более 12 месяцев, в том числе по группам:

неисключительные права на использование компьютерных программ – 1 975 тыс. руб.

право на передачу специализированным оператором фискальных данных информации в налоговые органы (ОФД) - 352 тыс. руб.

3.8. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице «Запасы и затраты» на стр. 14 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2020 года не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов согласно установленным Учетной политикой Общества критериям.

3.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен налог по закупкам у контрагентов товаров (работ, услуг), включающих в себя сумму налога на добавленную стоимость (НДС), счет-фактура по которым не предоставлен на дату составления отчетности и не соблюдается требование Налогового кодекса Российской Федерации о возможности заявления вычета по НДС.

Так, по состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют следующие счета-фактуры:

ОАО «РЖД», сумма закупки – 29 тыс. руб., сумма НДС – 5 тыс. руб.

3.10. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице «Балансовая стоимость дебиторской задолженности» на стр. 15-16 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 88 620 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей и заказчиков (кроме перевозок) в сумме 215 тыс. руб.;

задолженность покупателей и заказчиков за перевозки в сумме 6 275 тыс. руб.;

авансы выданные в сумме 11 526 тыс. руб.;

задолженность по налогам и социальному страхованию и обеспечению в сумме 66 023 тыс. руб.;

прочая задолженность в сумме 4 581 тыс. руб., в том числе:

расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов – 4 051 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 1 099 тыс. руб.;

непредъявленная к оплате начисленная выручка – 3 975 тыс. руб., скорректированная на сумму резерва по сомнительным долгам 3 975 тыс. руб.;

расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (агентские договоры) – 576 тыс. руб.;

расчеты по имущественному и личному страхованию – 297 тыс. руб.;

расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками (штрафы за безбилетный проезд) – 268 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 188 тыс. руб.;

расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 197 тыс. руб.;

расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 161 тыс. руб.;

расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента – 107 тыс. руб.;

прочие расчеты с кредитными организациями – 83 тыс. руб.;

расчеты по приобретению денежных документов – 52 тыс. руб.;

расчеты по причитающимся периодическим доходам – 44 тыс. руб.;

возвраты ошибочных поступлений и платежей – 16 тыс. руб.;

расчеты с подотчетными лицами по авансам выданным – 10 тыс. руб.;

расчеты с сотрудниками по возмещению материального ущерба технологическим нарушениям – 6 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составил 5 262 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Министерство дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края	31.12.2019	31.12.2019	1 325	1 325
Министерство дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края	31.12.2017	31.12.2017	196	196
Министерство промышленности и транспорта Республики Северная Осетия - Алания	31.12.2019	31.12.2019	50	50
Министерство промышленности и транспорта Республики Северная Осетия - Алания	31.12.2018	31.12.2018	3	3
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Кабардино-Балкарской Республики	31.12.2018	31.12.2018	50	50
Министерство транспорта Ростовской области	31.12.2019	31.12.2019	1 099	1 099

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКПК» за 2020 год

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	31.12.2018	31.12.2018	1 364	1 364
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	31.12.2019	31.12.2019	894	894
Министерство труда и социального развития Ростовской области	30.11.2018	31.12.2018	28	28
Управление образования г.Таганрога	31.12.2018	31.12.2018	16	16
Управление образования г.Таганрога	31.12.2019	31.12.2019	35	35
Управление образования г.Таганрога	31.12.2020	31.12.2020	14	14
Безбилетные пассажиры (вынесено решение о взыскании штрафа)				
Абаев Г.Н.	19.07.2019	19.07.2019	1	1
Адамов Е.М.	14.06.2019	14.06.2019	2	2
Аксененко Н.В.	13.09.2019	13.09.2019	1	1
Алямов А.В.	12.03.2019	12.03.2019	2	2
Антитов А.Н.	29.12.2019	29.12.2019	1	1
Апачев В.В.	03.08.2019	03.08.2019	5	5
Астапин В.В.	15.03.2019	15.03.2019	1	1
Батылов А.Ю.	05.06.2018	05.06.2018	1	1
Беззапонный С.В.	28.05.2018	28.05.2018	1	1
Белов Е.О.	18.11.2016	18.11.2016	1	1
Белокуров А.А.	01.03.2019	01.03.2019	3	3
Ботулин А.С.	25.01.2019	25.01.2019	2	2
Бузайло В.Н.	08.11.2019	08.11.2019	2	2
Варташян Н.А.	22.01.2018	22.01.2018	2	2
Волков Д.Н.	05.07.2019	05.07.2019	1	1
Восканян А.Х.	23.07.2018	23.07.2018	2	2
Галицыш А.В.	03.10.2019	03.10.2019	2	2
Ганенко Ю.С.	30.11.2019	30.11.2019	1	1
Гасанбеков Ф.А.	15.03.2019	15.03.2019	2	2
Головтин А.М.	04.11.2019	04.11.2019	5	5
Горнянов М.Ю.	02.01.2017	02.01.2017	1	1
Горохов А.В.	16.01.2017	16.01.2017	1	1
Григоренко Ю.Ю.	01.09.2018	01.09.2018	1	1
Григорьев В.М.	05.07.2019	05.07.2019	1	1
Гринева К.А.	25.08.2019	25.08.2019	1	1
Грицунов А.В.	31.07.2018	31.07.2018	1	1
Грицутин В.В.	07.06.2019	07.06.2019	4	4
Даниелян Э.М.	07.06.2019	07.06.2019	2	2
Денисенко З.М.	01.09.2019	01.09.2019	1	1
Деркезенова А.Х.	14.07.2018	14.07.2018	2	2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКПЛК» за 2020 год

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Догия Р.Д.	15.04.2018	15.04.2018	2	2
Долгополов В.А.	14.09.2019	14.09.2019	1	1
Дорохов О.С.	29.01.2019	29.01.2019	2	2
Дрига О.В.	19.05.2016	19.05.2016	1	1
Журавский Д.В.	01.09.2019	01.09.2019	2	2
Землянский Н.Н.	06.04.2018	06.04.2018	1	1
Зиновьев М.Ю.	07.04.2018	07.04.2018	2	2
Илюхин Г.В.	07.04.2018	07.04.2018	2	2
Итаров А.Т.	09.08.2019	09.08.2019	1	1
Кадракаев И.А.	19.05.2018	19.05.2018	2	2
Казимиров Д.А.	11.07.2019	11.07.2019	2	2
Кандыба А.С.	19.12.2016	19.12.2016	1	1
Карцев А.Ю.	28.03.2018	28.03.2018	1	1
Кикнадзе Д.Д.	13.04.2018	13.04.2018	1	1
Кимлач В.В.	21.09.2019	21.09.2019	1	1
Кириченко А.А.	13.08.2019	13.08.2019	1	1
Климов В.В.	15.03.2018	15.03.2018	2	2
Коваленко Л.В.	25.05.2019	25.05.2019	2	2
Коньков Н.В.	28.01.2019	28.01.2019	2	2
Коняшин В.О.	06.08.2018	06.08.2018	2	2
Костенко О.Н.	29.01.2019	29.01.2019	2	2
Коцарев О.Н.	17.03.2018	17.03.2018	2	2
Кряковская Е.А.	18.02.2019	18.02.2019	3	3
Кузнецов И.В.	21.01.2018	21.01.2018	1	1
Кулаев А.С.	14.10.2019	14.10.2019	1	1
Курбанов Ш.М.	04.09.2018	04.09.2018	2	2
Лапенко Г.И.	20.12.2019	20.12.2019	1	1
Левченко В.В.	15.01.2018	15.01.2018	2	2
Лищук С.В.	13.09.2019	13.09.2019	2	2
Маломусов С.А.	02.05.2019	02.05.2019	1	1
Мамалов М.М.	23.01.2018	23.01.2018	2	2
Мартиросян В.Р.	23.02.2019	23.02.2019	2	2
Милюков И.А.	27.01.2018	27.01.2018	2	2
Минюк Н.Н.	18.10.2019	18.10.2019	1	1
Можаев И.К.	14.10.2019	14.10.2019	2	2
Мурадов Х.Х.	03.08.2018	03.08.2018	1	1
Некрасов А.В.	15.01.2019	15.01.2019	1	1
Николаенко М.В.	22.02.2019	22.02.2019	2	2
Николенко А.В.	29.04.2019	29.04.2019	1	1
Оглы С.Ч.	21.03.2018	21.03.2018	3	3
Озманин П.Т.	28.03.2018	28.03.2018	2	2
Осипов А.А.	27.05.2019	27.05.2019	2	2
Павлик В.В.	05.03.2019	05.03.2019	2	2
Павлов Д.А.	10.02.2019	10.02.2019	2	2
Павлов И.В.	09.08.2016	09.08.2016	2	2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКПК» за 2020 год

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Пастушенко Д.А.	03.11.2019	03.11.2019	1	1
Патичов К.О.	12.02.2019	12.02.2019	1	1
Пашко А.Л.	28.05.2018	28.05.2018	1	1
Пелихов А.В.	26.02.2018	26.02.2018	1	1
Пищерков И.В.	26.03.2019	26.03.2019	1	1
Повалеев С.С.	11.11.2019	11.11.2019	1	1
Полтачев А.С.	05.01.2019	05.01.2019	2	2
Растворов А.А.	15.07.2018	15.07.2018	2	2
Рожков М.А.	21.03.2018	21.03.2018	1	1
Ротор Д.В.	12.08.2019	12.08.2019	1	1
Рубель Т.В.	23.06.2019	23.06.2019	1	1
Рудаков В.В.	15.07.2019	15.07.2019	2	2
Руменцев А.Н.	12.02.2018	12.02.2018	1	1
Рыжих С.С.	23.01.2018	23.01.2018	2	2
Рябчук И.В.	11.07.2019	11.07.2019	3	3
Савенко А.И.	04.03.2019	04.03.2019	2	2
Самойлова Ю.В.	18.01.2019	18.01.2019	2	2
Самсонова Е.А.	26.10.2019	26.10.2019	1	1
Саньков К.А.	07.04.2018	07.04.2018	2	2
Сафарян З.В.	08.04.2018	08.04.2018	3	3
Скоромец С.С.	24.06.2019	24.06.2019	2	2
Страшевский О.С.	27.05.2019	27.05.2019	1	1
Тамилов Г.А.	22.11.2019	22.11.2019	2	2
Тарасенко В.Д.	06.07.2018	06.07.2018	1	1
Тигиев Т.И.	12.05.2019	12.05.2019	2	2
Тищенко Е.П.	16.09.2016	16.09.2016	1	1
Ткаченко Н.В.	21.08.2018	21.08.2018	2	2
Уколов А.А.	02.12.2018	02.12.2018	2	2
Хишкин С.П.	15.01.2017	15.01.2017	1	1
Черенев А.Н.	14.04.2019	14.04.2019	1	1
Чомаев У.А.	02.05.2019	02.05.2019	2	2
Чочуева К.Х.	02.04.2018	02.04.2018	2	2
Чуманян В.Г.	28.12.2017	28.12.2017	2	2
Шереметьев В.Н.	16.09.2019	16.09.2019	1	1
Шилляев А.Л.	25.11.2019	25.11.2019	2	2
Шиянов А.И.	28.01.2018	28.01.2018	2	2
Эрденко М.В.	12.08.2019	12.08.2019	1	1
Якубов В.В.	17.06.2018	17.06.2018	1	1
Янченко Д.А.	01.01.2019	01.01.2019	1	1

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Остаток по состоянию на 31.12.2020 года по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 69 тыс. руб.

Остаток по состоянию на 31.12.2020 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 428 тыс. руб. в части активов со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе по группам:

неисключительные лицензии на использование компьютерных программ – 191 тыс. руб.

права на использование программ для ЭВМ – 237 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года отсутствовали.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года составили 38 099 тыс. руб. – по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 13.07.2020 года №5221/0000/2020/0368 на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 года №696.

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 15110, общая сумма начисленных процентов за период составила 253 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов (без учета процентов) составляет 37 846 тыс. руб., в том числе:

краткосрочные – 37 846 тыс. руб.

долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2020 г.

По состоянию на 31.12.2020 г. Обществом не выдавались обеспечения в виде залога имущества. Материально-производственные запасы в залог (п. 27 ПБУ 5/01) не передавались.

Также, в отчетном периоде Обществом не выдавались векселя, не размещались облигации (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008).

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) приведены ниже в таблице:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб. (с учетом процентов)	Срок погашения
Краткосрочный кредит на возобновление деятельности	ПАО «Сбербанк России»	39 099	При невыполнении условий для списания долга согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 года №696 – 30.06.2021г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы составила 253 тыс. руб.

Кредиты и займы для финансирования инвестиционных активов Обществом в отчетном периоде не привлекались (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008).

Доходы от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008), в отчетном периоде не начислялись в связи с отсутствием указанных операций.

Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) не начислялись.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не привлекались.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не начислялись.

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. в сумме 3 454 449 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и представляет собой задолженность перед ОАО «РЖД» в сумме 3 454 449 тыс. руб. со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты согласно подписанным графикам оплаты по соглашениям с ОАО «РЖД».

Расшифровка данной статьи представлена в таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» на стр. 20-21 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 64 408 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 18 237 тыс. руб.

задолженность перед персоналом в сумме 9 963 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами в сумме 5 819 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам в сумме 2 305 тыс. руб.

прочая кредиторская задолженность в сумме 28 084 тыс. руб., в том числе:

расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов – 20 782 тыс. руб.

расчеты по посредническим операциям (по агентским договорам с АО «ФПК», ООО «АРПС» по оформлению проездных документов) – 4 343 тыс. руб.

прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (аренда служебных помещений и пр.) – 1 172 тыс. руб.

расчеты по обеснечению обязательств – 1 039 тыс. руб.

расчеты с профсоюзными организациями – 290 тыс. руб.

расчеты по суммам, удержаным из выплат работникам и другим физическим лицам в пользу третьих лиц – 274 тыс. руб.

расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками – 91 тыс. руб.

расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (вознаграждение агента за оформление проездных документов) – 69 тыс. руб.

расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента – 17 тыс. руб.

расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 5 тыс. руб.

расчеты по причитающимся периодическим доходам – 1 тыс. руб.

расчеты по штрафам, пеням, неустойкам – 1 тыс. руб.

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 818 919 тыс. руб., в том числе по видам:

Пассажирские перевозки в пригородном сообщении, всего - 802 392 тыс. руб., в том числе:

перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам – 799 256 тыс. руб.

прочие услуги, связанные с перевозками пассажиров по регулируемым тарифам – 3 136 тыс. руб.

Прочие виды деятельности, всего – 16 527 тыс. руб., в том числе:

предоставление в аренду имущества – 10 689 тыс. руб.

агентская деятельность по продаже проездных документов ОАО "ФПК" – 5 342 тыс. руб.

реализация готовой продукции и товаров – 259 тыс. руб.

агентская деятельность прочая – 81 тыс. руб.

прочие услуги – 156 тыс. руб.

Расходы от осуществления указанных видов деятельности составили всего 1 636 072 тыс. руб., в том числе коммерческие расходы – 8 тыс. руб.; представлены по видам и статьям:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Расходы на производство продукции, продажу товаров	106,735
Затраты на оплату труда	8,525
Материалы для производства продукции	95,618
Страховые взносы	2,592
Расходы по оказанию прочих услуг	2 283,529
Амортизация основных средств	74,545
Аренда оборудования	163,100
Затраты на оплату труда (произв. персонал)	660,222
Расходы на бланки строгой отчетности	805,238
Страховые взносы (произв. персонал)	200,707
Услуги банка (инкассация, пересчет, размен)	379,717
Прямые производственные расходы (распределяемые между видами деятельности)	1 475 084,211
Агентские вознаграждения за оформление проездных документов	408,008
Амортизационная премия (в размере 30%)	-
Амортизация основных средств	6 387,413
Аренда производственного оборудования	8,000
Затраты на оплату труда	127 100,093
Поддержание готовности пожарных поездов к ликвидации ЧС и пожаров	577,009
Расходы на бланки строгой отчетности	1 357,176
Расходы на кассовое оборудование (детекторы, монето-, купюросч. машины, перегов. устройства, сейфы)	189,558
Сопровождение НСИ	1 053,000

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Страхование гражданской ответственности перевозчика	564,174
Страховые взносы	39 269,496
Услуги предоставления инфраструктуры ж/д транспорта	10 735,301
Аренда подвижного состава	784 320,947
Аренда подвижного состава (МВПС)	318 252,015
Аренда подвижного состава (РА)	30 166,882
Капитальный ремонт подвижного состава (МВПС)	104 835,660
Капитальный ремонт подвижного состава (РА)	75 065,130
Текущий ремонт подвижного состава (МВПС)	90 976,852
Текущий ремонт подвижного состава (РА)	13 980,963
Техническое обслуживание подвижного состава (МВПС)	143 159,408
Техническое обслуживание подвижного состава (РА)	7 884,037
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	17 614,632
Ремонт и обслуживание АРМ, ПРИМ	2 883,465
Ремонт и обслуживание БПА	1 495,950
Ремонт и обслуживание МК-35	10 825,684
Ремонт и обслуживание оборудования валидации	2 409,533
Уборка подвижного состава	14 032,321
Услуги по уборке подвижного состава (МВПС)	13 080,455
Услуги по уборке подвижного состава (РА)	951,866
Управление и эксплуатация подвижного состава	370 926,667
Управление и эксплуатация подвижного состава (МВПС)	323 891,243
Управление и эксплуатация подвижного состава (РА)	47 035,424
Услуги банка	3 993,651
Комиссия банка за инкассацию	2 229,164
Комиссия банка за обмен банкнот	80,094
Комиссия банка за прием и пересчет наличности	1 684,393
Услуги охраны	96 546,765
Охрана на вокзалах, турникетах	20 466,583
Охрана поезда в пунктах оборота	22 715,399
Охрана поезда в пути следования	53 364,783

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Общепроизводственные расходы	37 004,211
Амортизация основных средств	321,633
Аренда служебных помещений	1 809,818
Выплата вознаграждения за преданность компании	326,921
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	46,741
Единовременная выплата к отпуску	2 027,503
Затраты на оплату труда за непроработанное время	1 065,056
Командировочные расходы	1,700
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	58,406
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	1 077,442
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	380,609
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	159,737
Материалы на ремонт и обслуживание прочего оборудования	1,560
Материалы на ремонт и содержание служебных помещений	3,046
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	333,000
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	7 390,026
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	5 031,911
Оплата учебного отпуска	494,015
Премия к праздникам	58,233
Премия к юбилейным датам	116,543
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	628,537
Расходы на канцтовары	263,212
Расходы на мебель	113,410
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	531,615
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	313,525
Расходы на средства портативного видеонаблюдения	1 007,736
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	572,747
Стоймость прочего инвентаря	2,170
Стоймость спецодежды и СИЗ	1 516,125
Стоймость форменной одежды	3 301,219

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	2 133,317
Страховые взносы по оплате труда за непроработанное время	1 478,988
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	1 440,623
Услуги ОФД	781,062
Услуги по заправке картриджей	162,837
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	74,160
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	198,121
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	51,950
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	422,593
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	87,465
Услуги связи, интернет	1 127,916
Услуги транспортные и экспедиционные	90,983
Общехозяйственные расходы без расходов на содержание аппарата управления	101 163,891
Амортизация НМА	9,500
Амортизация основных средств	3 035,812
Аренда служебных помещений	10 785,026
Выплата вознаграждения за преданность компании	899,835
Единовременная выплата к отпуску	1 439,903
Затраты на оплату труда	46 888,459
Командировочные расходы	126,722
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	195,779
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	46,363
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	171,325
Компенсация проезда работникам по служебным надобностям	15,979
Компенсация работникам оплаты обязательных мед. осмотров	261,991
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	192,557
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	85,494
Материалы на ремонт и обслуживание автотранспорта	4,511
Материалы на ремонт и содержание служебных помещений	0,354
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	216,000

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	3 282,696
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	1 272,698
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	21,411
Повышение квалификации и обучение персонала	435,558
Премия к праздникам	27,000
Премия к юбилейным датам	162,041
Расходы на ДМС работников	803,952
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	260,721
Расходы на канцтовары	468,483
Расходы на мебель	78,021
Расходы на организацию процедур закупки	15,930
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	910,231
Расходы на периодическую печать	2,050
Расходы на предварительные осмотры и мед. освидетельствование	65,102
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	1 948,279
Расходы на раскрытие информации	3,585
Расходы на топливо	437,963
Расходы на штампы, пломбировочные устройства	0,700
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	235,031
Стоимость прочего инвентаря	32,311
Стоимость спецодежды и СИЗ	55,061
Стоимость форменной одежды	229,795
Страхование имущества	289,399
Страховые взносы	15 167,383
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	929,891
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	350,330
Транспортный налог	58,635
Услуги информационно-консультационные	553,278
Услуги казначейского контроля	500,001
Услуги коммунальные (тепло-, водо-, энергоснабжение и т.п.)	1 076,266
Услуги по заправке картриджей	33,678

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	24,385
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	145,781
Услуги по охране	2 993,926
Услуги по размещению рекламы (ненормир. расходы)	364,900
Услуги по ремонту и обслуживанию автотранспорта	397,595
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	124,891
Услуги по ремонту и содержанию служебных помещений	452,400
Услуги по сопровождению веб-сайта	420,000
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	674,304
Услуги почты	183,203
Услуги реестродержателя акций	33,000
Услуги связи, интернет	1 235,354
Услуги транспортные и экспедиционные	25,082
Услуги юридические и нотариальные	6,000
Расходы по содержанию аппарата управления	20 429,866
Амортизация основных средств	124,117
Единовременная выплата к отпуску	332,575
Затраты на оплату труда	13 483,476
Командировочные расходы	423,795
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	27,520
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	12,413
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	322,474
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	699,815
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	621,841
Повышение квалификации и обучение персонала	13,500
Премия к праздникам	11,000
Расходы на ДМС работников	14,888
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	20,108
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	34,327
Расходы на топливо	255,846
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	6,904

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Стоимость прочего инвентаря	5,633
Стоимость спецодежды и СИЗ	2,647
Страховые взносы	3 330,538
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	158,843
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	127,820
Услуги аудиторские	206,600
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	0,115
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	4,171
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	81,840
Услуги связи, интернет	107,060

Расшифровка расходов по элементам затрат представлена в таблице «Расходы по обычным видам деятельности» на стр. 23 Пояснений.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в отчетном периоде отсутствовали.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "а" «б» п. 19 ПБУ 9/99) в отчетном периоде отсутствовали.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил - 817 153 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 700 989 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный период составили 3 491 тыс. руб.

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов по видам приведена в одноименной таблице на стр. 23 Пояснений.

Прочие доходы Общества за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше поминальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствовали.

3.17. Налог на прибыль, отложенный налог

В соответствии с изменениями к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (ПБУ 18/02), Обществом проведена переквалификация постоянных разниц во временные по состоянию на 01.01.2020 года (за счет нераспределенного убытка прошлых лет) на общую сумму 8 020 тыс. руб. по следующим операциям:

результат переоценки основных средств (дооценка/ущенка), проведенной по состоянию на 31.12.2018 года – на сумму 3 634 тыс. руб.;

начисление резервов по сомнительным долгам за предшествующие периоды – на сумму 4 386 тыс. руб.

Кроме того осуществлены корректировки отложенного налогового актива на общую сумму 14 156 тыс. руб. по следующим операциям:

начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей – на сумму 2 тыс. руб.

формирование отложенного налогового актива в связи с убытками прошлых лет – на сумму 14 154 тыс. руб.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2020 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	(119 908)	Строка 2300 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(146 444)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	37 011	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	37 011	Строка 2412 ОФР
Прочее	12	Строка 2460 ОФР
Чистая прибыль (убыток)	(82 885)	Строка 2400 ОФР
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	8 020	Строка 2520 ОФР
Совокупный финансовый результат периода	(74 865)	Строка 2500 ОФР
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 745 510)	Строка 1370 Баланса

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02) также приводится ниже:

применимые налоговые ставки: 20%;

условный расход по налогу на прибыль: 14 567 тыс. руб.
 условный доход по налогу на прибыль: 43 855 тыс. руб.
 постоянный налоговый расход: 5 236 тыс. руб.;
 изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили: 46 989 тыс. руб. и приведены в таблице:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	-	-	2	2
Основные средства	221	202	3 680	564
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	2 731	1 928	2 738	2 872
Расходы будущих периодов	2 568	11 193	14 888	1 222
Резервы сомнительных долгов	-	-	4 386	3 333
Убыток текущего периода	13 973	13 973	43 855	14 567
Итого:	19 493	27 296	69 549	22 560

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020 год составили: 1 958 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	-	-	1 010	-
Основные средства	1 312	488	1 436	488
Расходы будущих периодов	1	1	1	1
Итого:	1 313	489	2 447	489

Другая иная информация, необходимая для взаимосвязи показателей, связанных с налогом на прибыль организаций, между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствует.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027) в отчетном периоде не возникали.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде по решению Общего собрания акционеров Общества учредителям и акционерам дивиденды не начислялись, фонды специального назначения не создавались.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год базовый убыток на акцию составил 749 тыс. руб.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	(74 865) / 100
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	нет события
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	нет события
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	нет события
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет события
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет события
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	нет события
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	нет события
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	нет события

3.20. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны

В отчетном 2020 году Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г.	Перевозка работников железнодорожным	56 141,2	В соответствии с условиями договоров в	Дебиторская

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	транспортом в пригородном сообщении (без НДС)		течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	задолженность –4 710,6 тыс. руб.
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва г. ул. Маши Порываевой, дом № 34	Перевозка работников железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	4 998,0	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность – 879,8 тыс. руб.
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34	Агентская деятельность по оформлению железнодорожных проездных документов (без НДС)	5 342,0 Поступления всего – 171 630 тыс. руб., выплаты всего – 163 993 тыс. руб.	В соответствии с условиями договоров ежедекадное перечисление сумм проводных платежей, расчет осуществляется в течении 5 банковских дней с даты выставления счета за вычетом вознаграждения	Кредиторская задолженность – 4 326,2 тыс. руб.
7. Бенефициарные владельцы				

В отчетном 2020 году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав) (без НДС)	1 155 247,6	предварительная оплата до 1 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 5 к/д по окончанию месяца. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации</i>	Дебиторская задолженность – 11 167,2 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 3 305 371,7 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
			<i>задолженности – до 2031 года включительно.</i>	
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Использование инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования при осуществлении перевозок пассажиров (без НДС)	10 735,3	Предварительная оплата до 20 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 2 р/д на основании акта, счета на оплату. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности – до 2031 года включительно.</i>	Кредиторская задолженность – 149 384,5 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Электронный обмен данными и оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию (без НДС)	294,6	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Кредиторская задолженность – 167,1 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги казначейского контроля за соблюдением основных показателей запланированной финансовой деятельности (без НДС)	500,0	предварительная оплата за 5 б/дней до начала отчетного квартала	Дебиторская задолженность – 150,0 тыс. руб.;
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги телефонной связи в сети связи общего пользования (без НДС)	246,5	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 25,7 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Предоставление доступа к информационным системам ОАО «РЖД» (без НДС)	394,9	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 40,3 тыс. руб.;
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги по организации и проведению процедур по размещению заказов (без НДС)	15,9	в течение 30 к/дней с момента получения счета, на основании счета-фактуры, акта	Кредиторская задолженность – 6,5 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги по размещению в комнатах длительного отдыха (без НДС)	1 111,0	не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным на основании счета	Кредиторская задолженность – 7,5 тыс. руб.
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКПК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34	Аренда движимого имущества (без НДС)	139,1	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность – 13,9 тыс. руб.
АО «Издательский дом «Гудок» ИНН 7701660262, 105066, г. Москва, ул. Старая Басманская, дом № 38/2, корпус 3	Поставка периодического печатного издания (без НДС)	513,8	в течение 45 к/дней по факту поставки на основании акта, товарной накладной, счета	Кредиторская задолженность – 94,2 тыс. руб.
АО «Компания ТрансТелеком» ИНН 7709219099 123112, г. Москва, ул. Тестовская, дом № 8	Услуги связи и интернет (без НДС)	1 476,9	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 149,5 тыс. руб.
ЧУЗ КБ РЖД-Медицина ИНН 6164224554 344000, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, дом № 92а	Предварительные медосмотры и медосвидетельствование (без НДС)	36,2	в течение 45 к/д с момента предоставления акта оказанных услуг, счета на оплату, реестра	Кредиторская задолженность – 8,0 тыс. руб.
АО «Свердловская пригородная компания» ИНН 6659122795 620107, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Вокзальная, дом № 12	Передача неисключительных прав на программу для ЭВМ (без НДС)	1 000,0	в течение 45 к/дней с момента предоставления акта приема-передачи, счета на оплату	Кредиторская задолженность – 1 000,0 тыс. руб.
АО «СППК» ИНН 7604192971 Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, дом № 1	Поставка БСО (без НДС)	4,5	предварительная оплата на основании счета	Задолженность отсутствует
АО «Торговый дом РЖД» ИНН 7708063900 111033, г. Москва, ул. Волочаевская, владение № 5, корпус 3	Агентские договоры на поставку МТР, услуг (без НДС)	11 938,4	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Задолженность отсутствует
7. Бенефициарные владельцы				

Сделки со связанными сторонами за предшествующий 2019 год.

В предшествующем 2019 году Общество оказывало услуги следующим
связанным сторонам:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Столбец показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Столбец показатель по незавершенн ым операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2	Перевозка работников железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	69 790,9	В соответствии с условиями договоров в течение 30 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность -9 898,6 тыс. руб.
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Марии Порываевой, дом № 34	Перевозка работников железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	5 855,6	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность - 1 079,5 тыс. руб.
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Марии Порываевой, дом № 34	Агентская деятельность по оформлению железнодорожных проездных документов (без НДС)	7 465,3 Поступления всего – 212 462 тыс. руб., выплаты всего – 201 278 тыс. руб.	В соответствии с условиями договоров ежедекадное перечисление сумм провозных платежей, расчет осуществляется в течении 5 банковских дней с даты выставления счета за вычетом вознаграждения	Кредиторская задолженность -3 270,2 тыс. руб.
АО «ЗППК» ИНН 7536123166 Забайкальский край, г. Чита, ул. Амурская, дом № 114	Реализация БСО (без НДС)	2,9	предварительная оплата в течение 5 б/д с момента выставления счета	Задолженность отсутствует
7. Бенефициарные владельцы				

В предшествующем (2019 году) Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Столбец показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Столбец показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав) (без НДС)	1 137 471,7	предварительная оплата до 1 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 5 к/д по окончанию месяца. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности – до 2031 года включительно.</i>	Дебиторская задолженность – 78 149,9 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 3 305 671,7 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Использование инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования при осуществлении перевозок пассажиров (без НДС)	10 997,4	Предварительная оплата до 20 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 2 р/д на основании акта, счета на оплату. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности – до 2031 года включительно.</i>	Дебиторская задолженность – 3,9 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 149 477,4 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Электронный обмен данными и оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию (без НДС)	980,1	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 98,0 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги казначейского контроля за соблюдением основных показателей запланированной финансовой деятельности (без НДС)	500,0	предварительная оплата за 5 б/дней до начала отчетного квартала	Задолженность отсутствует
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги телефонной связи в сети связи общего пользования (без НДС)	283,8	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 29,0 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Предоставление доступа к информационным системам ОАО «РЖД» (без НДС)	208,5	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 19,9 тыс. руб.;
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги по организации и проведению процедур по размещению заказов (без НДС)	18,6	в течение 30 к/дней с момента получения счета, на основании счета-фактуры, акта	Задолженность отсутствует
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Услуги по размещению в комнатах длительного отдыха (без НДС)	1 100,1	не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным на основании счета	Кредиторская задолженность – 147,5 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Приобретение путевок в детские оздоровительные лагеря (без НДС)	850,9	предварительная оплата в течение 10 дней до начала заезда по путевке	Задолженность отсутствует
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманская, д. 2	Право использования товарного знака (без НДС)	26,0	в течение 5 б/дней с даты выставления счета и счета-фактуры на основании док-та подтверждающего регистрацию	Задолженность отсутствует
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34	Аренда движимого имущества (без НДС)	71,2	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность – 14,2 тыс. руб.
АО «Издательский дом «Гудок» ИНН 7701660262, 105066, г. Москва, ул. Старая Басманская, дом № 38/2, корпус 3	Поставка периодического печатного издания (без НДС)	555,5	в течение 45 к/дней по факту поставки на основании акта, товарной накладной, счета	Кредиторская задолженность – 94,2 тыс. руб.
АО «Компания ТрансТелеком» ИНН 7709219099 123112, г. Москва, ул. Тестовская, дом № 8	Услуги связи и интернет (без НДС)	1 046,1	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 150,6 тыс. руб.
АО «Свердловская пригородная компания» ИНН 6659122795 620107, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Вокзальная, дом № 12	Передача неисключительных прав на программу для ЭВМ (без НДС)	1 390,6	в течение 45 к/дней с момента предоставления акта приема-передачи, счета на оплату	Задолженность отсутствует
АО ППК «Черноземье» ИНН 3664108409 394030, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Ленина, дом № 104Б, строение 1А, оф.915	Оказание образовательных услуг (без НДС)	439,8	в течение 45 к/дней с момента предоставления счета, акта оказанных услуг, счета-фактуры	Задолженность отсутствует
АО «Торговый дом РЖД» ИНН 7708063900 111033, г. Москва, ул. Волочаевская, владение № 5, корпус 3	Агентские договоры на поставку МТР, услуг (без НДС)	69,9	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Задолженность отсутствует
7. Бенефициарные владельцы				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2019

По состоянию на 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 16 947,9 тыс. руб., Общества перед связанными сторонами составляет 3 460 554,9 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в 2020 г., в том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества (п.12 ПБУ 11/2008) (за исключением выплат по итогам 2020 г.) составило 16 938 тыс. руб., страховые взносы – 3 937 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, не осуществлялись.

Раскрытие информации ФГУП, АО с преобладающим государственным участием

Информация в соответствии с п.п. 5,6 Информационного сообщения Минфина России "О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава" за 2020 год приведена ниже.

Наименование показателя	Значение показателя
Выплата вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат, например единовременных выплат материальной помощи к отпуску, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет средств специального	

Наименование показателя	Значение показателя
назначения или целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), в том числе коммунальных услуг, питания (чая, кофе), отдыха, оплаты страховых взносов по договорам добровольного страхования, обучения в личных интересах) по каждой категории основного управленческого персонала	не выплачивались
Среднемесячный размер оплаты труда работников организации и его соотношении со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	39 871,72 руб. соотношение – 38%
Соотношение в уровнях оплаты труда 10% работников с наиболее низкой оплатой труда и 10% с самой высокой и о соотношении среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала	соотношение 36,4% иные вознаграждения – не выплачивались
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации	1,2 %
Сокращение размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений	Показатели премирования управленческого персонала находятся в прямой зависимости от выполнения плановых объемных показателей. При снижении объемов производства показатели премирования сокращаются согласно локальных нормативных актов. Отказ от выплаты премиального вознаграждения генерального директора за 1 квартал 2020 года.
Величина бюджетных средств, выделенных и использованных на расходы текущего характера, в том числе на оплату труда, с выделением расходов на оплату труда и вознаграждений основного управленческого персонала	683 208 тыс. руб. (компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов)

3.21. Изменение оценочных значений

В 2020 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2020 года, тыс. руб.	На 31.12.2020 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4=Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	12	0	-12	отсутствие события
Резерв сомнительных долгов	21 928	5 262	-16 666	изменение критериев признания
Сроки полезного использования НМА, мес.	-	-	-	-
Оценочные обязательства по отпускам сотрудников	10 631	9 962	-669	изменение критериев признания

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) приведено в графе «Причины изменения» и является следствием изменения факторов признания оценочных значений по категориям в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

В настоящее время невозможна оценка влияния изменений оценочных значений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (п. 6 ПБУ 21/2008).

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменениях

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Необходимо отметить, что по состоянию на 31 декабря 2020 года проводилась камеральная проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2020 года. Налог получен Обществом на расчетный счет в 2020 году в сумме 65 973 тыс. руб. в заявительном порядке на основании представленной банковской гарантии ПАО «Сбербанк России». Обществом 20.11.2020 года был заключен договор на получение

электронной банковской гарантии ПАО "Сбербанк России" №5521/0000/2020/0550 на сумму 65 973 тыс. руб. сроком действия 10 месяцев.

Других осуществляемых проверок по деятельности Общества за 2020 год, решений по которым на дату составления отчетности не принято, нет.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2020 года к условным активам, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010) в будущем, можно отнести проводимые Обществом мероприятия по взысканию задолженности через суд.

Так, по состоянию на отчетную дату в производстве судебных органов находятся следующие дела:

о взыскании материального ущерба, причиненного работодателю бывшим работником на сумму иска в размере 1 240 тыс. руб. (ущерб в отношении служебного автомобиля);

о взыскании убытков, понесенных в связи с ненадлежащим исполнением договора возмездного оказания услуг на общую сумму 121 тыс. руб.;

о возмещении расходов, связанных с предоставлением льготы по стоимости проезда железнодорожным транспортом пригородного сообщения за 2017 г., 2019 г. на общую сумму 1 511 тыс. руб.

о взыскании штрафов за безбилетный проезд, решения по которым на дату составления отчетности не приняты и/или не вступили в законную силу – 49 исков на общую сумму 81 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице «Оценочные обязательства» на стр. 26 Пояснений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами Общества (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств - отсутствуют;

по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде - отсутствуют.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

В 2020 году Общество получало государственную помощь (п. 22 ПБУ 13/2000) в виде средств внебюджетных фондов на текущие расходы, связанные с обеспечением безопасных условий труда в размере 229 тыс. руб.

Бюджетные кредиты (п. 22 ПБУ 13/2000) не привлекались.

В соответствии со спецификой деятельности Общество получает компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов. Информация о размере полученных компенсаций приведена на стр. 25 Пояснений.

В 2020 году Общество не получало государственную помощь на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

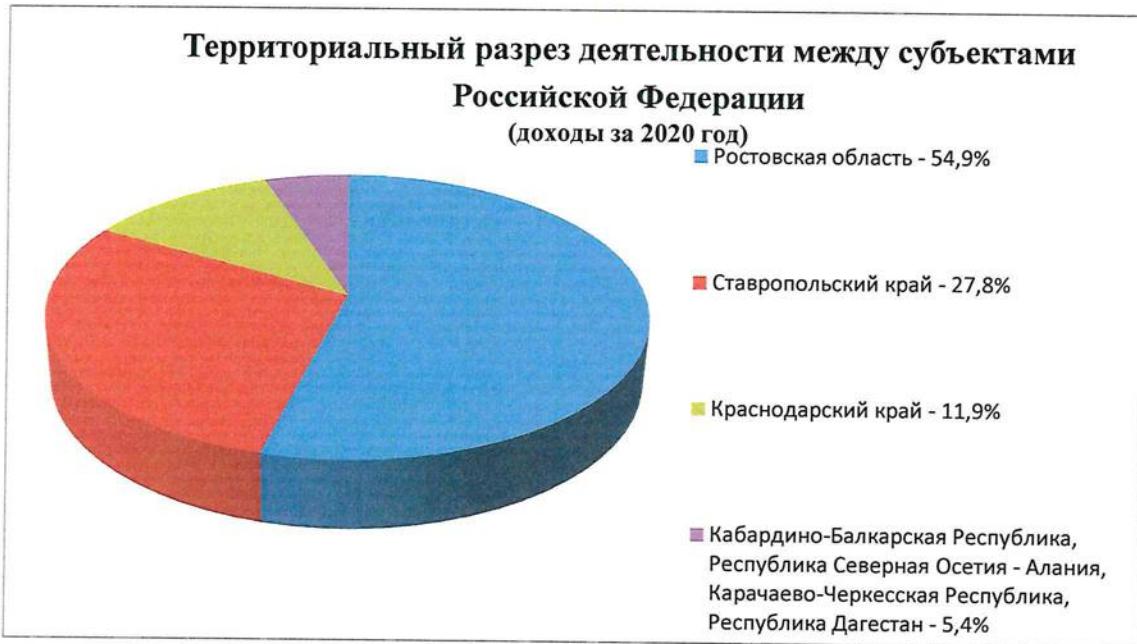
3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010). При этом, ввиду характера оказываемых услуг деятельность Общества распределяется по географическим сегментам.

В территориальном разрезе АО «СКППК» в 2020 году осуществляло организацию пригородных перевозок в следующих субъектах ЮФО и СКФО Российской Федерации:

Ростовская область;
Ставропольский край;
Краснодарский край;
Республика Дагестан;
Кабардино-Балкарская Республика;
Республика Северная Осетия – Алания;
Карачаево-Черкесская Республика.

Структура деятельности Общества в 2020 году по сегментам в территориальном разрезе по полученным доходам по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении представлена ниже:



3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении в дальнейшем использования долгосрочных активов, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальных ценностей, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых

в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) приведен по строке 1250 Бухгалтерского баланса за 2020 год.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отражены в Отчете о движении денежных средств за 2020 год.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.29. Долевое строительство

В отчетном периоде Общество не принимало участия в долевом строительстве.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде Обществом не осуществлялось исправление существенных ошибок прошлых лет (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010).

Корректировка данных о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию не производилась (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010).

Корректировка вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов не осуществлялась (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010).

В связи с изменением требований ПБУ 18/02 за счет нераспределенного убытка прошлых лет были осуществлены корректировки на сумму 8 020 тыс. руб. согласно представленных ниже данных (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010, п. 16 ПБУ 22/2010):

Вид разниц бухгалтерского и налогового учета	Сумма БУ, тыс. руб.	Сумма НУ, тыс. руб.	Разница, тыс. руб.	По расчету		В учете		Разницы	
				Сумма ОНА, тыс. руб.	Сумма ОНО, тыс. руб.	Сумма ОНА, тыс. руб.	Сумма ОНО, тыс. руб.	Сумма ОНА, тыс. руб.	Сумма ОНО, тыс. руб.
АКТИВЫ									
Уценка ОС	-18 187	0	18 187	3 637	0	0	0	0	3 637
Дооценка ОС	15	0	-15	0	3	0	0	-	3
Резерв по дебиторской задолженности	-21 928	0	21 928	4 386	0	0	0	4 386	-
ИТОГО	-40 100	0	40 100	8 023	3	0	0	8 023	3

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Операции в иностранной валюте в отчетном периоде отсутствовали.

Таким образом, информация о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006), операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006), о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) не раскрывается ввиду отсутствия события.

3.33. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения).

В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Общества, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.34. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным следующим рискам.

К перечню рисков Общества, возникающих в процессе работы отнесены:

риск роста цен на товары и услуги, потребляемые материнской компанией ОАО «РЖД»;

риск существенного снижения объемов оказываемых услуг из-за влияния внешних факторов, в том числе ограничительные мероприятия органов власти по сокращению транспортной подвижности населения (пандемия);

угроза нарушения технологических процессов, как самим Обществом, так и материнской компанией ОАО «РЖД» и, как следствие, значительных финансовых потерь;

монополизация отдельных сегментов рынка;

угроза потери финансовой устойчивости и банкротство компаний.

Риски Общества связаны с вероятностью потери финансовых ресурсов в связи с изменением спроса на пригородные железнодорожные перевозки, снижением пассажирооборота вследствие увеличения стоимости проезда и других факторов.

Также, причиной финансового риска может послужить отсутствие возмещения из регионального бюджета потерь доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов и финансирования затрат из федерального и региональных бюджетов от предоставления льгот отдельным категориям граждан (федеральные и региональные льготники).

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности Общества раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01.

Деятельность, направленная на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата, в 2020 году Обществом не велась. В связи с чем, данная информация не раскрывается ввиду ее несущественности.

Нарушения по экологической деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «СКППК» за 2020 год

Платежи осуществлялись за размещение твердых коммунальных отходов согласно нормативам, общая сумма обязательств за 2020 год составила 21 тыс. руб.

«01» февраля 2021 года

Генеральный директор



Е.А. Ермаков

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Е.А. Смирнова".

Е.А. Смирнова