

*АО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ
ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

ПОЯСНЕНИЯ

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

ЗА 2021 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.....	42
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	44
3.1. Оценка структуры баланса	44
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	44
3.3. Основные средства.....	44
3.4. Незавершенные капитальные вложения	45
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	45
3.6. Финансовые вложения.....	45
3.7. Прочие внеоборотные активы	45
3.8. Запасы.....	46
3.9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	46
3.10. Дебиторская задолженность	46
3.11. Прочие оборотные активы.....	48
3.12. Кредиты и займы.....	48
3.13. Кредиторская задолженность	49
3.14. Доходы будущих периодов	50
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	50
3.16. Прочие доходы и расходы	57
3.17. Налог на прибыль, отложенный налог	57
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	59
3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	59
3.20. Информация о связанных сторонах	60
3.21. Изменение оценочных значений	68
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	69
3.23. Информация об участии в совместной деятельности.....	70
3.24. Государственная помощь.....	70
3.25. Информация по отчетным сегментам	70
3.26. Информация по прекращаемой деятельности	71
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	77
3.28. Движение денежных средств.....	77
3.29. Долевое строительство	77
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках.....	77
3.31. Чрезвычайные факты.....	77
3.32. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	78
3.33. Допущение непрерывности деятельности	78
3.34. Информация о событиях после отчетной даты.....	79
3.35. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	79
3.36. Информация об экологической деятельности	80

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 2021 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».

АО «СКППК» бенефициарных владельцев не имеет, так как акции ОАО «РЖД» принадлежат государству (100% акций), а акции, находящиеся в распоряжении Государственного унитарного предприятия Ростовской области «РостовАвтоДор», числятся на балансе Министерства имущественных отношений Ростовской области.

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, пл. Железнодорожников, д.1;
- 14) Административно-управленческий аппарат Минераловодского участка АО «СКППК» - 357207, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 22 Партсъезда, 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. Железноводск, ул. Пушкина;

25) Билетная касса станции Лермонтовская Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, Лермонтовский рзд, д. 4;

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 2021 год составила:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении – 98%

прочие виды деятельности – 2%.

1.9. Среднесписочная численность за 2021 год составила 462 человека.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Органы управления:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из 5 членов:

Бронская Лидия Владимировна – председатель Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 15 декабря 2021 года №52, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 декабря 2021 года №9);

Геворкян Георгий Альбертович – заместитель председателя Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 15 декабря 2021 года №52, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 декабря 2021 года №9);

Косаревский Валерий Валерьевич – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 15 декабря 2021 года №52);

Тарасенко Андрей Николаевич – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 15 декабря 2021 года №52);

Беликов Дмитрий Сергеевич – член совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 15 декабря 2021 года №52).

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

Ревизионная комиссия Общества:

Скорикова Елена Валерьевна – председатель ревизионной комиссии (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 декабря 2021 года №9, протокол заседания ревизионной комиссии АО «СКППК» от 17 января 2022 года №3);

Плаксина Ирина Петровна – секретарь ревизионной комиссии (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 28 июля 2021 года №2, протокол заседания ревизионной комиссии АО «СКППК» от 17 января 2022 года №3);

Ильинская Лидия Викторовна – член ревизионной комиссии (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 28 июля 2021 года №2).

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 «СОБЕК-Аудит» (реорганизации и ликвидации юридического лица ООО «Аудит Анлимитед» путем присоединения к ООО «СОБЕК-Аудит») (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 28 июля 2021 г. №2).

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 2021 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

1. 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.

2. 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.

3. 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, а также основные средства, переданные иным перевозчикам в рамках оказания комплексных услуг по управлению, эксплуатации и предоставлению подвижного состава для осуществления пассажирских перевозок.

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.

4. 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.

5. 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 их стоимость единовременно списывается в состав расходов отчетного периода, за исключением объектов, отнесенных к специальной и форменной одежде со сроком носки свыше 12 месяцев, стоимость которых списывается в состав расходов равномерно, исходя из сроков полезного использования специальной и форменной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах и иных аналогичных документах.

По переданным в эксплуатацию таким активам (кроме специальной и форменной одежды со сроком носки свыше 12 месяцев) 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 содержатся в указанном документе, срок полезного использования по ним определяется в порядке, установленном абзацем вторым пункта 12 настоящего подраздела.

В бухгалтерском балансе информация о стоимости специальной и форменной одежды со сроком носки свыше 12 месяцев раскрывается в составе основных средств.

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

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

8. 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.

9. 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 от текущей (восстановительной) стоимости.

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

10. 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, переведенного 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.

11. 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».

12. 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.

13. 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.

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

15. 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.

2.1.2 Учет нематериальных активов

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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 запасов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей.

2. Запасы классифицируются по видам:

1) сырье, материалы и другие аналогичные ценности (далее – материалы), в которых относятся:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, за исключением случаев, когда информация о таких объектах раскрывается в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений в основные средства;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

2) затраты в незавершенном производстве, к которым относятся затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также иные затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

3) готовая продукция, к которой относятся предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права, являющиеся конечным результатом производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

4) товары, к которым относятся приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности имущество и имущественные права;

5) товары отгруженные, к которым относятся готовая продукция и товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

6) прочие запасы, к которым, в том числе, относятся расходы будущих периодов, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

3. Объекты недвижимого имущества и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества относятся к запасам и классифицируются исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла.

4. Финансовые активы, включая предназначенные для продажи, а также материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием услуг этим лицам по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, не относятся к запасам.

5. Приобретаемые Обществом запасы как для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, так и для перепродажи (при невозможности определить назначение их использования) на дату принятия к бухгалтерскому учету классифицируются в качестве материалов. На дату перепродажи этих запасов производится их переклассификация в товары.

В остальных случаях продажи запасов (например, при продаже неиспользуемых или морально устаревших и т. п. сырья, материалов и других аналогичных ценностей), классифицированных в качестве материалов, их стоимость в состав товаров не переклассифицируется.

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.

6. При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения

(создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

7. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

8. В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

1) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

2) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

3) расходы на хранение запасов, в том числе содержание складского хозяйства подразделений Общества, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

4) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

9. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

10. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

1) затраты, возникшие в результате ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

2) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

3) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

4) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

5) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

6) расходы на рекламу и продвижение продукции;

7) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания

услуг.

Затраты по перемещению запасов внутри и между подразделениями Общества относятся на себестоимость выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг этими подразделениями Общества.

11. Принятие к бухгалтерскому учету 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.

12. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, используются 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.

13. В качестве учетной цены на материалы при их изготовлении (создании) используется нормативная (плановая) себестоимость изготовления.

Разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью изготовления материалов отражается на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Восстановленные запасные части и иные аналогичные материалы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке аналогичном порядку для учета материалов, изготавливаемых Обществом.

Затраты, связанные с восстановлением ресурса запасных частей и иных аналогичных материалов, включая их фактическую себестоимость, отражаются на отдельном субсчете счета учета затрат вспомогательного производства.

14. В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, используется 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.

15. В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные безвозмездно, используется их справедливая (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.

16. В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами (в части оплаты неденежными средствами), используется справедливая (рыночная) стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг учетной ценой материалов и товаров, считается справедливая (рыночная) стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов учетной ценой материалов и товаров считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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.

17. Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов (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 справедливой (рыночной) стоимости – в случае их последующей продажи.

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

Стоимость материалов повторного использования, полученных в процессе текущего содержания, ремонта, 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.

Стоимость материалов повторного использования, полученных

при демонтаже и разборке основных средств, выводимых из эксплуатации, а также в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции основных средств подрядным способом без использования давальческих материалов относится на прочие доходы.

18. Оценка незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам.

Общество ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства на отдельном счете учета полуфабрикатов собственного производства. Полуфабрикатами собственного производства признаются объекты незавершенного производства, полученные на отдельных переделах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом стадий производства и подлежащие в силу этого доработке в последующих переделах.

19. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, предназначенной для продажи, осуществляется с использованием счета учета выпуска готовой продукции.

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 – плановой (нормативной) себестоимости ее изготовления с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам.

20. Приобретенные товары, предназначенные для продажи в розничной торговле и общественном питании, оцениваются по фактической себестоимости без отражения торговой наценки (скидки) на отдельном счете бухгалтерского учета.

21. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В качестве средней себестоимости используется вариант скользящей оценки, при котором определяется фактическая себестоимость соответствующих запасов в момент их отпуска (отгрузки, списания), при этом в расчет средней оценки включаются количество и себестоимость этих запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (отгрузки, списания).

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

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется при списании суммы отклонений на увеличение (уменьшение) учетной стоимости использованных запасов.

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

учета в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

2.1.4 Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже

1. 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.

2. 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 запасов.

3. АО «СКППК» ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в порядке, предусмотренном для учета запасов, отражает их стоимость обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

4. 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 Общества 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.

5. 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.

6. 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 обесценение 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 капитал, списывается в порядке, установленном подразделом 2.12 настоящей учетной политики.

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

8. При отчуждении долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже ранее созданный резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению путем уменьшения суммы расходов, связанных с отчуждением долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже.

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов ранее созданный резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже подлежит восстановлению за счет прочих доходов.

9. 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.

10. 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 пунктом 6 настоящего подраздела.

11. Особенности бухгалтерского учета долгосрочных (внеоборотных)

активов к продаже установлены Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 ноября 2020 г. № 2564/р.

2.1.5 Учет финансовых вложений

1. 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.

2. 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.

3. 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 (продлонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения этих финансовых вложений составляет более чем 12 месяцев.

4. 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.

5. 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.

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

7. 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.

2.1.6. Учет доходов

1. 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.

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

3. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от

оказанных услуг, выполненных работ и от продажи товаров.

4. 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.

5. 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, способ «по мере готовности» не используется.

6. 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.

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

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
прочие виды деятельности.

9. 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;

10. 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.

11. 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.

12. 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 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.

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.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

2.1.7 Учет расходов

1. 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.

2. Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их

вида, условий осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

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

4. 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.

5. 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.

6. 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.

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

8. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются

по следующим видам деятельности:

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
прочие виды деятельности.

9. 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).

10. 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.

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

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

13. 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.

14. 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.

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

16. 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.

17. 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.

18. 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 профсоюзным организациям на цели, определяемые коллективными договорами;

некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.

19. 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.

2.1.8 Учет финансового результата и собственного капитала

1. 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.

2. 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.

3. 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 переоценки);

резервный капитал;

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4. 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.

5. В составе добавочного капитала также учитываются:

средства, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций Общества (эмиссионный доход);

налог на добавленную стоимость по имуществу, принятому в качестве взноса в уставный капитал Общества;

средства, полученные в оплату размещенных дополнительных акций до момента государственной регистрации увеличения величины уставного капитала в учредительных документах Общества;

корректировка стоимости долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (в части превышения текущей рыночной стоимости над первоначальной стоимостью);

курсовая разница, возникающая в результате пересчета в рубли выраженного в иностранной валюте обязательства, являющегося инструментом хеджирования денежных потоков;

эффективная часть прогнозной величины финансового результата (прибыли или убытка) по производным финансовым инструментам, являющимся частью комбинированного инструмента хеджирования;
другие аналогичные суммы.

2.1.9 Учет государственной помощи

1. 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.

2. Государственная помощь в форме бюджетных средств признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

имеется уверенность, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены Обществом (подтверждением могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.);

имеется уверенность, что указанные средства будут получены Обществом (подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы).

3. 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.

4. 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.

5. 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.

2.1.10 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

1. 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.

2. 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.

3. 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 обычаев делового оборота.

4. 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.

5. 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 обычаев делового оборота.

6. 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.

7. 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 обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев.

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

8. 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 обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) 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 обычаев 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.

9. При привлечении финансовых агентов для проведения расчетов по погашению задолженности перед поставщиками и подрядчиками по поручению Общества с последующим возвратом соответствующих сумм финансовым агентам в течение установленного периода времени Общество производит оценку существенности модификации условий первоначального обязательства и признания нового обязательства.

Задолженность перед финансовыми агентами отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от количественных и качественных условий соответствующих сделок и расчетов.

2.1.11 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

1. 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, Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными приказами Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н и от 15 ноября 2019 г. № 180н 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.

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям.

3. 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, 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.

4. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно на 31 декабря отчетного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам,

используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость

5. Резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря.

Порядок создания резерва под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже установлен Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 ноября 2020 г. № 2564/р;

6. Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года на основании результатов проверки на обесценение (устойчивое существенное снижение стоимости) финансовых вложений, по 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 25 июня 2021 г. № 1381/р.

7. Резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

2.1.12 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

1. 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. № 114н, с учетом следующих особенностей.

2. 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.

3. 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).

4. 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.

2.1.13 Учет расходов по кредитам и займам

1. 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.

2. Начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной

основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

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

4. 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.

5. 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).

6. 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 инвестиционных активов, определяются 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.

7. 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.

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

9. 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

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.

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.

10. Проценты, причитающиеся к оплате при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, отражаются в составе прочих расходов.

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

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

2.1.15 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. 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. № 48н, 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 подразделах 2.1. – 2.19. учетной политики, с учетом следующих особенностей.

2. 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).

3. В бухгалтерском балансе:

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

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

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

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

8. 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;

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

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

11. 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;

12. 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;

13. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, отражаемых в порядке, установленном Бухгалтерской службой) отражаются развернуто.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. При отражении в отчете о движении денежных средств денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, использование среднего курса иностранной валюты для пересчета в рубли денежных потоков 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, исчисленного за месяц или любой более короткий период, не производится.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

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

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

23. 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;

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

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

26. 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.

27. 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.

28. 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.

29. 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 по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, 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.

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 - развернуто.

Доходы и расходы отражены по всем видам деятельности.

Отчет о движении денежных средств

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 не формируются.

Пересчет в рубли величин денежных потоков в иностранной валюте не осуществлялся ввиду 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, 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 31.12.2021г. валюта баланса Общества составляет 1 075 815 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2021 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 663 160 тыс. руб. или 61,6 %;

Оборотные активы – 412 655 тыс. руб., или 38,4 %.

Структура пассива на 31.12.2021 г. представляет следующее:

Капитали резервы – «-» 2 372 744 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 3 351 489 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 97 070 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, 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 Пояснения.

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 приведена в таблице «Иное использование основных средств (по первоначальной стоимости)» на стр. 9-10 Пояснений.

По стр. 52009-52109 Пояснений, а также по стр. 11519 Бухгалтерского баланса отражено движение стоимости форменной одежды и средств индивидуальной защиты со сроком носки более 12 месяцев, информация о которых подлежит раскрытию в разделе «Основные средства» в соответствии с изменениями в учетную политику АО «СКППК», утвержденными приказом от 12 января 2022 года №09. Таким образом, в показатели отчетности по состоянию на 31.12.2021 года ретроспективно внесены следующие изменения:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
		Бух баланс на 31.12.2021	Бух. баланс на 31.12.2020	Изменение	Бух. баланс на 31.12.2021	Бух. баланс на 31.12.2020	Изменение
Основные средства	11500	37 156	31 962	5 194	29 950	29 950	0
в том числе: основные средства	11510	37 158	31 962	5 194	29 950	29 950	0
прочие основные средства	11519	5 194	0	5 194	0	0	0
Запасы	12100	2 099	7 293	-5 194	1 582	1 582	0
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	2 014	7 208	-5 194	1 581	1 581	0

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) 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 31.12.2021 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2021 г. нет объектов для отражения.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» представлено:

Остаток по состоянию на 31.12.2021 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 2 444 тыс. руб. в части активов со сроком погашения более 12 месяцев, в том числе по группам:

неисключительные права на использование компьютерных программ – 2 442 тыс. руб.

право на передачу специализированным оператором фискальных данных информации в налоговые органы (ОФД) - 2 тыс. руб.

3.8. Запасы

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

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2021 года не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов согласно установленным Учетной политикой Общества критериям. Ретроспективное изменение показателей отчетности в связи с внесением изменений в учетную политику АО «СКППК» приведено в таблице р. 3.3. «Основные средства».

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 31.12.2021 года отсутствуют следующие счета-фактуры:

ОАО «РЖД» (Центр конкурсных закупок), сумма закупки – 7 тыс. руб., сумма НДС – 1 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 31.12.2021 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 244 954 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей и заказчиков (кроме перевозок) в сумме 37 тыс. руб.;

задолженность покупателей и заказчиков за перевозки в сумме 6 212 тыс. руб.;

авансы выданные в сумме 143 009 тыс. руб.;

задолженность по налогам и социальному страхованию и обеспечению в сумме 88 930 тыс. руб.;

прочая задолженность в сумме 6 766 тыс. руб., в том числе:

расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов – 8 714 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 4 482 тыс. руб.;

непредъявленная к оплате начисленная выручка – 924 тыс. руб., скорректированная на сумму резерва по сомнительным долгам 924 тыс. руб.;

расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (агентские договоры) – 442 тыс. руб.;

расчеты по имущественному и личному страхованию – 444 тыс. руб.;

расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками (штрафы за безбилетный проезд) – 262 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва в размере 209 тыс. руб.;

расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 145 тыс. руб.;

расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 1 179 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва в размере 150 тыс. руб.;

расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента – 107 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва в размере 107 тыс. руб.;

прочие расчеты с кредитными организациями – 365 тыс. руб.;

расчеты по приобретению денежных документов – 44 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва в размере 44 тыс. руб.;

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

расчеты с подотчетными лицами по авансам выданным – 7 тыс. руб.;

расчеты с сотрудниками по возмещению материального ущерба технологическим нарушениям – 5 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составил 5 916 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 транспорта Ростовской области	31.12.2021	31.12.2021	4 482	4 482
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	31.12.2019	31.12.2019	875	875
ООО «Киберплат»	01.09.2020	29.12.2021	107	107
Лепшочков Ю.М.	25.04.2017	31.12.2020	90	90

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Уманский А.В.	10.02.2020	31.12.2020	47	47
Управление образования г.Таганрога	31.12.2019	31.12.2019	35	35
ПАО «Аэрофлот»	18.04.2020	18.05.2021	22	22
Управление образования г.Таганрога	31.12.2020	31.12.2020	14	14
Доценко Т.В.	06.08.2018	31.12.2020	13	13
ЗАО «РусЛайн»	12.04.2020	12.05.2021	11	11
ПАО «Авиакомпания ЮТЭЙР»	12.04.2020	12.05.2021	11	11
Безбилетные пассажиры	2016-2020	2017-2021	209	209

3.11. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» в размере 2 103 тыс. руб. представлено:

остаток по счету 41.80 «Прочие товары» в сумме 1 373 тыс. руб., представляющий собой балансовую стоимость объектов основных средств, переквалифицированных как долгосрочные активы к продаже, скорректированную на сумму резерва в размере 290 тыс. руб. Подробная информация приведена в разделе 3.26 «Информация о прекращаемой деятельности»;

остаток по состоянию на 31.12.2021 года по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 45 тыс. руб.;

остаток по состоянию на 31.12.2021 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 975 тыс. руб. в части активов со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе по группам:

неисключительные лицензии на использование компьютерных программ – 302 тыс. руб.

права на использование программ для ЭВМ – 673 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года составляли 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. Договор расторгнут, 01.04.2021 года задолженность списана в полном объеме (с учетом начисленных процентов) в соответствии с требованиями

Постановления Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 года №696. Сумма затрат по займам и кредитам, включенным в прочие расходы отчетного периода, в соответствии с вышеуказанным договором, составила 188 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом не выдавались обеспечения в виде залога имущества. Материально-производственные запасы в залог не передавались. Также, в отчетном периоде Обществом не выдавались векселя, не размещались облигации.

Кредиты и займы для финансирования инвестиционных активов Обществом в отчетном периоде не привлекались.

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, 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 не начислялись.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью не начислялись.

3.13. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 года в сумме 3 351 489 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 14500 «Прочие обязательства» и представляет собой задолженность перед ОАО «РЖД» в сумме 3 351 489 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 31.12.2021 г в сумме 87 550 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 49 565 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом в сумме 10 160 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами в сумме 8 053 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам в сумме 2 343 тыс. руб.;
- авансы полученные за перевозки 17 тыс. руб.

прочая кредиторская задолженность в сумме 17 412 тыс. руб., в том числе:

расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов – 8 344 тыс. руб.

расчеты по посредническим операциям (по агентским договорам с АО «ФПК», ООО «АРПС» по оформлению проездных документов) – 4 523 тыс. руб.

расчеты по обеспечению обязательств – 2 088 тыс. руб.

прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (аренда служебных помещений и пр.) – 1 197 тыс. руб.

расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 586 тыс. руб.

расчеты с профсоюзными организациями – 395 тыс. руб.

расчеты по суммам, удержанным из выплат работникам и другим физическим лицам в пользу третьих лиц – 147 тыс. руб.

расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (вознаграждение агента за оформление проездных документов) – 104 тыс. руб.

расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента – 23 тыс. руб.

расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками – 2 тыс. руб.

расчеты по возмещению затрат подотчетных лиц 2 тыс. руб.

расчеты по причитающимся периодическим доходам – 1 тыс. руб.

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 097 966 тыс. руб., в том числе по видам:

Пассажирские перевозки в пригородном сообщении, всего - 1 078 470 тыс. руб., в том числе:

перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам – 1 073 948 тыс. руб.;

прочие услуги, связанные с перевозками пассажиров по регулируемым тарифам – 4 522 тыс. руб.

Прочие виды деятельности, всего – 19 496 тыс. руб., в том числе:

предоставление в аренду имущества – 11 893 тыс. руб.;

агентская деятельность по продаже проездных документов ОАО "ФПК" – 6 367 тыс. руб.;

реализация товаров – 950 тыс. руб.;

реализация готовой продукции – 54 тыс. руб.;

агентская деятельность прочая – 59 тыс. руб.;

прочие услуги – 173 тыс. руб.

Расходы от осуществления указанных видов деятельности составили всего 1 908 345 тыс. руб., в том числе:

себестоимость продаж – 1 764 799 тыс. руб.;

коммерческие расходы – 148 тыс. руб.;

управленческие расходы – 143 398 тыс. руб.

представлены по видам и статьям:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Прямые расходы на производство продукции, продажу товаров	495
Затраты на оплату труда	109
Страховые взносы	32
Расходы на материалы	4
Себестоимость проданных товаров	350
Прямые расходы по оказанию прочих услуг	2 963
Амортизация основных средств	71
Аренда оборудования	163
Затраты на оплату труда (произв. персонал)	803
Расходы на бланки строгой отчетности	1 178
Страховые взносы (произв. персонал)	244
Услуги банка (инкассация, пересчет, размен)	504
Прямые производственные расходы (распределяемые между видами деятельности)	1 711 755
Агентские вознаграждения за оформление проездных документов	560
Амортизация основных средств	5 075
Аренда производственного оборудования	8
Затраты на оплату труда	148 609
Поддержание готовности пожарных поездов к ликвидации ЧС и пожаров	588
Расходы на бланки строгой отчетности	1 596
Расходы на кассовое оборудование (детекторы, монето-, купюросч. машины, перегов. устройства, сейфы)	110
Сопровождение НСИ	1 740
Страхование гражданской ответственности перевозчика	456
Страховые взносы	45 781
Услуги предоставления инфраструктуры ж/д транспорта	12 170
Аренда подвижного состава	878 878

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Аренда подвижного состава (МВПС)	338 191
Аренда подвижного состава (РА)	44 697
Капитальный ремонт подвижного состава (МВПС)	117 780
Капитальный ремонт подвижного состава (РА)	81 243
Текущий ремонт подвижного состава (МВПС)	100 304
Текущий ремонт подвижного состава (РА)	15 122
Техническое обслуживание подвижного состава (МВПС)	173 025
Техническое обслуживание подвижного состава (РА)	8 516
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	15 374
Ремонт и обслуживание АРМ, ПРИМ	2 899
Ремонт и обслуживание БПА	1 657
Ремонт и обслуживание МК-35	7 698
Ремонт и обслуживание оборудования валидации	3 120
Уборка подвижного состава	14 930
Услуги по уборке подвижного состава (МВПС)	14 012
Услуги по уборке подвижного состава (РА)	918
Управление и эксплуатация подвижного состава	419 943
Управление и эксплуатация подвижного состава (МВПС)	370 343
Управление и эксплуатация подвижного состава (РА)	49 600
Услуги банка	3 742
Комиссия банка за инкассацию	2 107
Комиссия банка за обмен банкнот	134
Комиссия банка за прием и пересчет наличности	1 501
Услуги охраны	162 195
Охрана на вокзалах, турникетах	36 353
Охрана поезда в пунктах оборота	38 753
Охрана поезда в пути следования	87 089
Общепроизводственные расходы	49 734
Амортизация основных средств	3 984
Аренда служебных помещений	2 109
Выплата вознаграждения за преданность компании	365
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	86

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Единовременная выплата к отпуску	2 321
Затраты на оплату труда за непроработанное время	896
Командировочные расходы	2
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	254
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	1 408
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	118
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	381
Материалы на ремонт и содержание служебных помещений	21
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	542
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	7 917
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	6 045
Оплата учебного отпуска	647
Премия к праздникам	6 053
Премия к юбилейным датам	137
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	421
Расходы на канцтовары	431
Расходы на мебель	354
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	739
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	299
Расходы на средства портативного видеонаблюдения	128
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	1 148
Стоимость прочего инвентаря	65
Стоимость спецодежды и СИЗ	1 887
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	2 406
Страховые взносы по оплате труда за непроработанное время	3 719
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	1 838
Услуги ОФД	384
Услуги по заправке картриджей	189
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	169
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	114

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Услуги по обеспечению санитарно-бытовых условий	11
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	294
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	461
Услуги связи, интернет	1 236
Услуги транспортные и экспедиционные	155
Общехозяйственные расходы без расходов на содержание аппарата управления	115 327
Амортизация НМА	4
Амортизация основных средств	3 543
Аренда служебных помещений	10 781
Выплата вознаграждения за преданность компании	617
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	13
Единовременная выплата к отпуску	1 476
Затраты на оплату труда	53 139
Командировочные расходы	611
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	368
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	85
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	242
Компенсация проезда работникам по служебным надобностям	2
Компенсация работникам оплаты обязательных мед. осмотров	481
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	91
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	135
Материалы на ремонт и обслуживание автотранспорта	76
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	360
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	3 541
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	1 528
Повышение квалификации и обучение персонала	865
Премия к праздникам	1 510
Прочие расходы	1
Расходы на ДМС работников	700
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	591
Расходы на канцтовары	520

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Расходы на мебель	244
Расходы на организацию процедур закупки	21
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	722
Расходы на предварительные осмотры и мед. освидетельствование	58
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	2 728
Расходы на раскрытие информации	3
Расходы на топливо	414
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	371
Стоимость прочего инвентаря	13
Стоимость спецодежды и СИЗ	187
Страхование имущества	322
Страховые взносы	17 549
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	1 072
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	451
Транспортный налог	55
Услуги информационно-консультационные	573
Услуги казначейского контроля	500
Услуги коммунальные (тепло-, водо-, энергоснабжение и т.п.)	1 106
Услуги по заправке картриджей	36
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	46
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	150
Услуги по обеспечению санитарно-бытовых условий	7
Услуги по охране	2 978
Услуги по размещению рекламы (ненормир. расходы)	80
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	23
Услуги по ремонту и обслуживанию автотранспорта	576
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	95
Услуги по ремонту и содержанию служебных помещений	539
Услуги по сопровождению веб-сайта	421
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	1 148
Услуги почты	199
Услуги реестродержателя акций	23

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Услуги связи, интернет	1 309
Услуги транспортные и экспедиционные	27
Услуги юридические и нотариальные	1
Расходы по содержанию аппарата управления	28 071
Амортизация основных средств	111
Выплата вознаграждения за преданность компании	628
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	4
Единовременная выплата к отпуску	319
Затраты на оплату труда	18 172
Командировочные расходы	767
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	19
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	11
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	6
Материальная помощь, предусмотренная кол. договором	10
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	1 154
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	537
Повышение квалификации и обучение персонала	169
Премия к праздникам	109
Расходы на ДМС работников	12
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	4
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	33
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	45
Расходы на топливо	404
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	27
Страховые взносы	4 486
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	285
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	79
Страховые взносы по суточным сверх норм	1
Услуги аудиторские	186
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	4
Услуги по обеспечению санитарно-бытовых условий	1
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	348
Услуги связи, интернет	140

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 в отчетном периоде отсутствовали.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составил - 810 379 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 1 296 332 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный период составили 25 370 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 номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) отсутствовали.

3.17. Налог на прибыль, отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2021 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	460 583	Строка 23000 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	436 304	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(87 942)	Строка 24100 ОФР
Текущий налог на прибыль	(43 630)	Строка 24110 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(44 312)	Строка 24120 ОФР
Прочее	10	Строка 24600 ОФР
Чистая прибыль (убыток)	372 651	Строка 24000 ОФР
Совокупный финансовый результат периода	372 651	Строка 25000 ОФР
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 372 859)	Строка 13700 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:

применяемые налоговые ставки: 20%;
 условный расход по налогу на прибыль: 50 179 тыс. руб.
 условный доход по налогу на прибыль: 6 549 тыс. руб.
 постоянный налоговый доход: 4 175 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2021 год составили: 44 836 тыс. руб. и приведены в таблице:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	-	-	2	2
Основные средства	29	711	3 680	564
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	2 977	3 066	2 738	2 872
Расходы будущих периодов	6 489	50 685	14 888	1 222
Резервы сомнительных долгов	595	464	4 386	3 333
Убыток текущего периода	28 573	28 573	43 855	14 567
Итого:	38 663	83 499	69 549	22 560

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020 год составили: 524 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	252	378	1 010	-
Основные средства	-	673	1 436	488
Расходы будущих периодов	-	-	1	1
Товары	275	-	-	-
Итого:	527	1 051	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 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) 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 2021 год базовая прибыль на акцию составила 3 727 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)	372 651 / 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 2021 году Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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 31.12.2021
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Перевозка работников железнодорожным транспортom в пригородном сообщении (без НДС)	56 173,8	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность – 4 964,0 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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Перевозка работников железнодорожным транспортom в пригородном сообщении (без НДС)	5 646,3	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность – 465,0 тыс. руб.
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Агентская деятельность по оформлению железнодорожных проездных документов (без НДС)	6 366,8 Поступления всего – 243 870 тыс. руб., выплаты всего – 235 106 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 – 4 521,9 тыс. руб.
АО"Центр корпоративного учета и отчетности "Желдоручет" 107078, Москва г, Басманная Н. ул, дом № 14, корпус 2 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Перевозка работников железнодорожным транспортom в пригородном сообщении (без НДС)	111,1	В соответствии с условием договора авансовый платеж до 25 числа мес,предшествующ.расч етному	Кредиторская задолженность – 16,7 тыс. руб.
7. Бенефициарные владельцы				

В отчетном 2021 году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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 31.12.2021
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (моторвагонный подвижной состав) (без НДС)	1 298 820,6	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 – 142 589,3 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 3 202 511,2 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Использование инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования при осуществлении перевозок пассажиров (без НДС)	12 170,3	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>	Дебиторская задолженность – 0,5 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 149 277,4 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Путевки детские в оздоровительные лагеря	1 811,3	Предварительная оплата в течение 10 дней до начала заезда по путевке	Задолженность отсутствует
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Электронный обмен данными и оказание услуг по комплексному информационному обслуживанию (без НДС)	1 018,6	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 66,9 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	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 – 156,5 тыс. руб.;
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Услуги телефонной связи в сети связи общего пользования (без НДС)	243,7	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 22,7 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Предоставление доступа к информационным системам ОАО «РЖД» (без НДС)	801,3	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 94,1 тыс. руб.;

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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 31.12.2021
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Услуги по организации и проведению процедур по размещению заказов (без НДС)	21,6	в течение 30 к/дней с момента получения счета, на основании счета-фактуры, акта	Кредиторская задолженность – 7,5 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Услуги по размещению в комнатах длительного отдыха (без НДС)	80,0	не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным на основании счета	Кредиторская задолженность – 8,0 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Прочие услуги (без НДС)	0,8	Авансовый платеж до 5 числа расчетного месяца на основании счета	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 Басманная, дом № 38/2, корпус 3 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД») 123112, г. Москва, ул. Тестовская, дом № 8 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Услуги связи и интернет (без НДС)	1 507,0	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 142,1 тыс. руб.
ЧУЗ КБ РЖД-Медицина ИНН 6164224554 344000, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, дом № 92а (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Предварительные медосмотры и медосвидетельствование (без НДС)	52,5	в течение 45 к/д с момента предоставления акта оказанных услуг, счета на оплату, реестра	Кредиторская задолженность – 10,1 тыс. руб.
АО «Свердловская	Передача	1296,7	в течение 45 к/дней с	Кредиторская

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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 31.12.2021
пригородная компания» ИНН 6659122795, 620107, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Вокзальная, дом № 12 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	неисключительных прав на программу для ЭВМ (без НДС)		момента предоставления акта приема-передачи, счета на оплату	Задолженность – 116,5 тыс. руб.
АО «НИИАС» ИНН 7709752846, 109029, Москва г, Нижегородская ул, дом № 27, строение 1 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	на предоставление неисключительного права использования, установку и информационное сопровождение сетевой однопользовательской версии (1 рабочая станция) БД АСПИЖТ	194,1	предоплата за установку и информационное сопровождение в течение 10 к/д с момента выставления счета	Задолженность отсутствует
Черноземье ППК АО ИНН 3664108409, 394030, Воронежская обл, Воронеж г, Ленина ул, дом № 104Б, строение 1А, оф.915 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Обучение работников	311,6	в течение 45 к/дней с момента предоставления счета, акта оказ. услуг, сета- фактуры	Задолженность отсутствует
АО «Торговый дом РЖД» ИНН 7708063900 111033, г. Москва, ул. Волочаевская, владение № 5, корпус 3 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Агентские договоры на поставку МТР, услуг (без НДС)	17 240,9	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Кредиторская Задолженность – 1 376,4 тыс. руб.
7. Бенефициарные владельцы				

В предшествующем 2020 году Общество оказывало услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершен ным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2020
8. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Перевозка работников железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	56 141,2	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская Задолженность – 4 710,6 тыс. руб.
9. Дочерние общества				
10. Преобладающие общества				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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
11. Зависимые общества				
12. Участники совместной деятельности				
13. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва г, ул. Маши Порываевой, дом № 34 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 провозных платежей, расчет осуществляется в течении 5 банковских дней с даты выставления счета за вычетом вознаграждения	Кредиторская задолженность – 4 326,2 тыс. руб.
14. Бенефициарные владельцы				

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

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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
8. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	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 задолженности – до 2031 года включительно.</i>	Дебиторская задолженность – 11 167,2 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 3 305 371,7 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Использование инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования при	10 735,3	Предварительная оплата до 20 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 2 р/д на основании акта,	Кредиторская задолженность – 149 384,5 тыс. руб.

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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
	осуществлении перевозок пассажиров (без НДС)		счета на оплату. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности – до 2031 года включительно.</i>	
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	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 Басманная, д. 2 (акционер)	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 Басманная, д. 2 (акционер)	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 Басманная, д. 2 (акционер)	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 Басманная, д. 2 (акционер)	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 Басманная, д. 2 (акционер)	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.
9. Дочерние общества				
10. Преобладающие общества				
11. Зависимые общества				
12. Участники совместной деятельности				
13. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Аренда движимого имущества (без НДС)	139,1	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность – 13,9 тыс. руб.

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.), характер отношений со связанной стороной	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 «Издательский дом «Гудок» ИНН 7701660262, 105066, г. Москва, ул. Старая Басманная, дом № 38/2, корпус 3 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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. Варфоломсева, дом № 92а (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	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
14. Бенефициарные владельцы				

По состоянию на 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 148 336,3 тыс. руб., Общества перед связанными сторонами составляет 3 358 118,6 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 2021 г., в том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества (за исключением выплат по итогам 2021 г.) составило 23 722 тыс. руб., страховые взносы – 5 546 тыс. руб.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в 2020 г., в том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества (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, в 2021 году и в 2020 году 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 2021 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 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	46 438,96 руб.

Наименование показателя	Значение показателя
среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	соотношение – 37%
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 31,2% иные вознаграждения – не выплачивались
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации	7,51 %
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. Отказы от выплат вознаграждений за 2021 год отсутствовали.
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	1 185 765 тыс. руб. - компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов; 65 324 тыс. руб. – субсидии из федерального бюджета на возмещение расходов прошлых лет 167 тыс. руб.- возмещение из ФСС на оплату мер по сокращению производственного травматизма

3.21. Изменение оценочных значений

В 2021 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 под обесценение запасов	-	-	-	-
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	0	290	+290	признание резерва по ДАП
Резерв сомнительных долгов	5 262	5 916	+654	изменение критериев признания

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
Сроки полезного использования НМА, мес.	-	-	-	-
Оценочные обязательства по отпускам сотрудников	9 962	9 520	-442	изменение критериев признания

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период 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 в будущем.

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

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод.

Проверок по деятельности Общества за 2021 год, решений по которым на дату составления отчетности не принято, нет.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2021 года к условным активам, по которым вероятно поступление экономических выгод 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 штрафов за безбилетный проезд, решения по которым на дату составления отчетности не приняты и/или не вступили в законную силу – 29 исков на общую сумму 33 тыс. руб.

Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами Общества:

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 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

3.24. Государственная помощь

В 2021 году Общество получало государственную помощь в виде средств внебюджетных фондов на текущие расходы, связанные с обеспечением безопасных условий труда в размере 167 тыс. руб.

Бюджетные кредиты 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 2021 году Общество не получало государственную помощь на инновации и модернизацию производства.

3.25. Информация по отчетным сегментам

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

В территориальном разрезе АО «СКППК» в 2021 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 2021 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

Информация о прекращаемых операциях: прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

Прекращаемая деятельность

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.

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

В отчетном периоде Обществом принято решение о прекращении в дальнейшем использовании долгосрочных активов, к которым относятся

основные средства, в связи с решением об их продаже по договору от 21 декабря 2021г. №178/2021 с АО «ГК «Искандер» на поставку основных средств – мобильных касс ПКТ МК-35 (б/у) на общую сумму 1 197 тыс. руб. (без НДС).

В соответствии с пунктами 2, 6 раздела 2.6 Учетной политики АО «СКППК» в качестве рыночной (справедливой) стоимости долгосрочных активов к продаже определена стоимость по договору поставки от 21 декабря 2021г. №178/2021 с АО «ГК «Искандер» в пообъектной оценке.

По активам, балансовая стоимость по которым превышает рыночную (справедливую), был создан резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже на общую сумму 290 тыс. руб.

Перечень основных средств, переклассифицированных в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже приведен ниже:

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф 1700012 (ПТК "МК-35К" 101958)	6 845,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700014 (ПТК "МК-35К" 102076)	6 845,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700019 (ПТК "МК-35К" 102134)	10 343,92	10 074,78	269,14
ПТК МК-35Ф 1700020 (ПТК "МК-35К" 102096)	6 845,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700027 (ПТК "МК-35К" 102120)	6 899,32	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700028 (ПТК "МК-35К" 102137)	6 899,32	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700032 (ПТК "МК-35К" 102089)	6 845,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700035 (ПТК "МК-35К" 101879)	15 279,59	9 064,37	6 215,22
ПТК МК-35Ф 1700040 (ПТК "МК-35К" 102070)	12 823,42	10 074,78	2 748,64
ПТК МК-35Ф 1700043 (ПТК "МК-35К" 101944)	9 378,82	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700044 (ПТК "МК-35К" 101895)	16 719,77	8 558,84	8 160,93
ПТК МК-35Ф 1700051 (ПТК "МК-35К" 101904)	18 724,19	9 064,37	9 659,82
ПТК МК-35Ф 1700052 (ПТК "МК-35К" 101908)	15 279,59	9 064,37	6 215,22
ПТК МК-35Ф 1700053 (ПТК "МК-35К" 101887)	20 164,37	8 558,84	11 605,53
ПТК МК-35Ф 1700059 (ПТК "МК-35К" 102127)	10 434,40	10 074,78	359,62
ПТК МК-35Ф 1700062 (ПТК "МК-35К" 102078)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700063 (ПТК "МК-35К" 102024)	10 378,98	10 074,78	304,20

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф 1700064 (ПТК "МК-35К" 102080)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700066 (ПТК "МК-35К" 102066)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700068 (ПТК "МК-35К" 102074)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700069 (ПТК "МК-35К" 102027)	6 937,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700072 (ПТК "МК-35К" 102072)	10 382,50	10 074,78	307,72
ПТК МК-35Ф 1700073 (ПТК "МК-35К" 101990)	10 382,50	10 074,78	307,72
ПТК МК-35Ф 1700074 (ПТК "МК-35К" 102103)	6 937,90	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1700076 (ПТК "МК-35К" 101941)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700080 (ПТК "МК-35К" 102055)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700081 (ПТК "МК-35К" 101936)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700083 (ПТК "МК-35К" 101972)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700084 (ПТК "МК-35К" 102012)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700087 (ПТК "МК-35К" 102002)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700090 (ПТК "МК-35К" 101984)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700091 (ПТК "МК-35К" 101939)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700095 (ПТК "МК-35К" 101930)	10 378,98	10 074,78	304,20
ПТК МК-35Ф 1700096 (ПТК "МК-35К" 102111)	10 434,40	10 074,78	359,62
ПТК МК-35Ф 1700099 (ПТК "МК-35К" 102124)	10 636,75	10 074,78	561,97
ПТК МК-35Ф 1700477 (ПТК "МК-35К" 101922)	17 925,84	8 558,84	9 367,00
ПТК МК-35Ф 1700482 (ПТК "МК-35К" 101916)	17 925,84	8 558,84	9 367,00
ПТК МК-35Ф 1700484 (ПТК "МК-35К" 101898)	14 481,24	8 558,84	5 922,40
ПТК МК-35Ф 1700486 (ПТК "МК-35К" 101871)	17 925,84	8 558,84	9 367,00
ПТК МК-35Ф 1700861 (ПТК "МК-35К" 102010)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1701318 (ПТК "МК-35К" 101259)	17 538,18	8 519,19	9 018,99
ПТК МК-35Ф 1701329 (ПТК "МК-35К" 101257)	12 821,03	8 519,19	4 301,84
ПТК МК-35Ф 1701332 (ПТК "МК-35К" 101176)	17 538,18	8 519,19	9 018,99
ПТК МК-35Ф 1701380 (ПТК "МК-35К" 102069)	10 576,47	10 074,78	501,69

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф 1701381 (ПТК "МК-35К" 101970)	10 781,08	10 074,78	706,30
ПТК МК-35Ф 1701966 (ПТК "МК-35К" 101862)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701967 (ПТК "МК-35К" 101855)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701969 (ПТК "МК-35К" 102007)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1701974 (ПТК "МК-35К" 101277)	12 821,02	8 519,19	4 301,83
ПТК МК-35Ф 1701979 (ПТК "МК-35К" 101949)	7 127,91	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701980 (ПТК "МК-35К" 102098)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1701981 (ПТК "МК-35К" 102039)	2 747,79	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701982 (ПТК "МК-35К" 102040)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701983 (ПТК "МК-35К" 102004)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1701994 (ПТК "МК-35К" 101884)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1701995 (ПТК "МК-35К" 101913)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1701997 (ПТК "МК-35К" 101938)	15 526,30	10 074,78	5 451,52
ПТК МК-35Ф 1701998 (ПТК "МК-35К" 102059)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702005 (ПТК "МК-35К" 101978)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702212 (ПТК "МК-35К" 101976)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702216 (ПТК "МК-35К" 102015)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1702218 (ПТК "МК-35К" 101956)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702229 (ПТК "МК-35К" 102079)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702254 (ПТК "МК-35К" 102023)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1702271 (ПТК "МК-35К" 101867)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702278 (ПТК "МК-35К" 102128)	10 846,00	10 074,78	771,22
ПТК МК-35Ф 1702295 (ПТК "МК-35К" 102062)	15 526,30	10 074,78	5 451,52
ПТК МК-35Ф 1702296 (ПТК "МК-35К" 102032)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702298 (ПТК "МК-35К" 102114)	10 846,00	10 074,78	771,22
ПТК МК-35Ф 1702300 (ПТК "МК-35К" 102006)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1702303 (ПТК "МК-35К" 101876)	10 785,19	10 074,78	710,41

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф 1702304 (ПТК "МК-35К" 101963)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1702308 (ПТК "МК-35К" 101894)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702461 (ПТК "МК-35К" 102047)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702466 (ПТК "МК-35К" 102106)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702468 (ПТК "МК-35К" 102052)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702470 (ПТК "МК-35К" 102102)	10 891,27	10 074,78	816,49
ПТК МК-35Ф 1702471 (ПТК "МК-35К" 102017)	15 642,62	10 074,78	5 567,84
ПТК МК-35Ф 1702482 (ПТК "МК-35К" 102028)	10 781,07	10 074,78	706,29
ПТК МК-35Ф 1702483 (ПТК "МК-35К" 101973)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1702484 (ПТК "МК-35К" 101945)	10 891,27	10 074,78	816,49
ПТК МК-35Ф 1702489 (ПТК "МК-35К" 101861)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702491 (ПТК "МК-35К" 101980)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702492 (ПТК "МК-35К" 102139)	10 958,81	10 074,78	884,03
ПТК МК-35Ф 1702496 (ПТК "МК-35К" 101891)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1702499 (ПТК "МК-35К" 101866)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1702504 (ПТК "МК-35К" 101987)	10 891,27	10 074,78	816,49
ПТК МК-35Ф 1702505 (ПТК "МК-35К" 102126)	7 405,75	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702506 (ПТК "МК-35К" 101946)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702509 (ПТК "МК-35К" 102009)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК-35Ф 1702685 (ПТК "МК-35К" 101948)	10 891,27	10 074,78	816,49
ПТК МК-35Ф 1702691 (ПТК "МК-35К" 102119)	7 405,75	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702692 (ПТК "МК-35К" 101959)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702699 (ПТК "МК-35К" 101925)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702701 (ПТК "МК-35К" 101927)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702703 (ПТК "МК-35К" 101964)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1702706 (ПТК "МК-35К" 101890)	11 844,05	8 944,44	2 899,61
ПТК МК-35Ф 1702707 (ПТК "МК-35К" 102112)	10 958,81	10 074,78	884,03

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф 1702708 (ПТК "МК-35К" 101899)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1702930 (ПТК "МК-35К" 101880)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703010 (ПТК "МК-35К" 102051)	9 993,36	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703012 (ПТК "МК-35К" 101883)	7 340,59	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703013 (ПТК "МК-35К" 101878)	10 678,88	10 074,78	604,10
ПТК МК-35Ф 1703014 (ПТК "МК-35К" 101864)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703016 (ПТК "МК-35К" 102005)	7 234,27	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703021 (ПТК "МК-35К" 101889)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703034 (ПТК "МК-35К" 102104)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703062 (ПТК "МК-35К" 101968)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703073 (ПТК "МК-35К" 101868)	10 459,02	10 074,78	384,24
ПТК МК-35Ф 1703090 (ПТК "МК-35К" 102026)	7 234,28	10 074,78	-
ПТК МК-35Ф 1703092 (ПТК "МК-35К" 101896)	10 785,19	10 074,78	710,41
ПТК МК35-Ф 1702472 (ПТК "МК-35К" 102041)	7 234,27	10 074,78	-
ПТК "МК-35К" 101258	13 802,75	4 198,69	9 604,06
ПТК "МК-35К" 101260	16 870,73	6 090,38	10 780,35
ПТК "МК-35К" 101263	13 802,75	4 198,69	9 604,06
ПТК "МК-35К" 101901	11 920,52	4 965,36	6 955,16
ПТК "МК-35К" 101937	11 920,52	4 965,36	6 955,16
ПТК "МК-35К" 101947	11 920,52	4 965,36	6 955,16
ПТК "МК-35К" 101957	15 727,37	7 202,47	8 524,90
ПТК "МК-35К" 101962	12 966,21	4 965,36	8 000,85
ПТК "МК-35К" 101998	11 920,52	4 965,36	6 955,16
ПТК "МК-35К" 102034	13 175,32	4 965,36	8 209,96
ПТК "МК-35К" 102061	15 727,37	7 202,47	8 524,90
ПТК "МК-35К" 102088	11 920,52	4 965,36	6 955,16
ПТК "МК-35К" 102093	12 966,21	4 965,36	8 000,85
ПТК "МК-35К" 102110	11 920,54	4 965,36	6 955,18
ПТК "МК-35К" 102130	11 920,54	4 965,36	6 955,18
ПТК "МК-35К" 102133	12 966,19	4 965,36	8 000,83
ПТК "МК-35К" 102142	11 920,54	4 965,36	6 955,18
Итого	1 373 298,76	1 197 372,81	289 794,89

Решение о прекращении в дальнейшем использования других 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 Общество не классифицирует такие ценности как запасы, не принималось.

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 приведен по строке 1250 Бухгалтерского баланса за 2021 год.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту отражены в Отчете о движении денежных средств за 2020 год.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации 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.

Корректировка данных о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию не производилась.

Корректировка вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов не осуществлялась.

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 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, операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации не раскрывается ввиду отсутствия события.

3.33. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность, имеется финансовый план деятельности, показатели которого Обществом выполняются. По итогам 2021 года Обществом получена чистая прибыль в размере 372 652 тыс. руб., частично погашены убытки прошлых лет, что положительно влияет на оценку финансовых показателей АО «СКППК» в динамике.

Общество является субъектом естественной монополии и одним из предприятий структуры ОАО «РЖД» и прекращение его деятельности не представляется возможным в связи с осуществлением социально-значимой на уровне Российской Федерации в целом деятельности.

Чистые активы Общества на отчетную дату составляют «-» 2 372 744 тыс. руб. Убытки накоплены за период 2007-2017 годы, 2020 год ввиду недостаточного объема компенсаций субъектами Российской Федерации выпадающих доходов АО «СКППК» в связи с установлением регулируемых тарифов на перевозку пассажиров в пригородном железнодорожном транспорте.

Данное обстоятельство, в том числе в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, в связи с особой социальной значимостью Общества, а также предпринимаемыми со стороны руководства усилиями по оздоровлению финансового положения, в том числе такими как: включение убытков прошлых лет в тарифное регулирование уполномоченными органами субъектов Российской Федерации

Федерации текущих периодов, проведение судебно-претензионной работы по возмещению убытков, возникших в результате государственного регулирования тарифов при перевозках пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении за прошлые периоды, сомнений в применении допущения непрерывности деятельности у руководства Общества не имеется.

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 компании.

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 организации", 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.

Платежи за размещение твердых коммунальных отходов за 2021 г. не осуществлялись согласно нормам действующего законодательства.

«24» января 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.А. Ермаков

Е.А. Смирнова