

295024, Республика Крым,
г. Симферополь,
ул. Севастопольская, дом
20, литера А, помещение 2
т. + 7 978 25 70 928
т. + 7 978 78 94 607
E-mail: auditlux111@mail.ru
Сайт: <https://auditlux.com>



ЮГ-АУДИТ-ЛЮКС
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Свидетельство №14016
ООО «Юг-Аудит-Люкс»
является членом СРО ААС
включено в реестр аудиторов
и аудиторских организаций 19
февраля 2019 г. за основным
регистрационным номером
записи (ОРНЗ) 11906014950

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ
ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»
за 2022 год**

**г. Симферополь
2023 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Акционерного общества
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ
ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1076162005864, юридический адрес: 344001, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ. ДЕПУТАТСКАЯ, Д. 3), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год, отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на п. 3.34 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что чистые активы Общества на отчетную дату составляют «-» 2 274 939 тыс. руб. Убытки накоплены за период 2007-2017 годы, 2020-2021 годы ввиду недостаточного объема компенсаций субъектами Российской Федерации выпадающих доходов АО «СКППК» в связи с установлением регулируемых тарифов на перевозку пассажиров в пригородном железнодорожном транспорте. Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Вместе с тем, как отмечается в пункте 3.34 текстовых пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, Обществом осуществляется ряд мероприятий, направленных на улучшение финансового положения Общества. Наше мнение не было модифицировано, в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Признание и отражения выручки

- п. 3.16. пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Мы уделили особое внимание данному вопросу, так как выручка оказывает значительное влияние на финансовые результаты операционной деятельности Общества и является областью значительного риска.

Выручка от оказания услуг признается Обществом по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: оценку последовательности применения учетной политики Общества в отношении отражения выручки; проверку наличия у Общества прав на выручку и надлежащего отражения выручки в соответствии с договорными условиями; тестирование на основе выборки бухгалтерских записей, включая бухгалтерские записи по учету выручки с необычной корреспонденцией счетов, при наличии таковых.

Переход на применение ФСБУ 6 /2020 «Основные средства»

- п. 3.3. пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Мы уделили особое внимание данному вопросу, так как с 01 января 2022 г. Общество перешло на применение стандарта ФСБУ6/2020 «Основные средства» (далее «ФСБУ 6/2020»).

Вопрос по переходу на применение ФСБУ 6/2020 является одним из ключевых вопросов аудита, поскольку эффект от перехода является существенным, изменением учетной политики потребовало от руководства суждений в отношении выбора подходов. Также внедрение процесса определения и обработке свеж данных, связанных с основными средствами является сложным, а доля основных средств в валюте баланса существенной.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего,

- запрос документов, регламентирующих переход на новую модель учета основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020;
- анализ организации процесса, связанного с переходом на ФСБУ 6/2020;
- анализ изменения учетных оценок основных средств в проверяемом периоде;
- нормативную проверку правомерности и полноты отражения имеющихся у аудируемого лица основных средств, арифметический пересчет амортизации;
- проверка раскрытия перехода на ФСБУ 6/2020, представленного в бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

**Подтверждение достоверности статьи баланса 1230 «Дебиторская задолженность»
- п. 3.11. пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

Мы уделили особое внимание данному вопросу, в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование средств контроля погашения дебиторской задолженности, анализ дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, проверка последующих поступлений денежных средств, документов на отгрузку, тестирование продаж на отчетную дату для получения доказательств в отношении предпосылки полноты, тестирование мер, принимаемых для погашения сомнительной дебиторской задолженности.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на оценке адекватности раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности организации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ» за предыдущий период, закончившийся 31 декабря 2021 г., проводился ООО «Аудит Анлимитед», выразившей немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 07 февраля 2022 г.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том

числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Краснова Ольга Павловна

действующая от имени аудиторской организации на основании
Доверенности №1 от 10.01.2023 г.,

руководитель аудита, по результатам которого

составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906012677)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Юг-Аудит-Люкс»

ОГРН 1149102107538,

295024, Республика Крым,

г. Симферополь, ул. Севастопольская, д. 20, литера А, помещение 2

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 19 февраля 2019 г

ОРНЗ 11906014950

«07» февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"	по ОКПО	80380519	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6162051289	
Вид экономической деятельности	Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе	по ОКВЭД 2	49.31.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС	12267	43
Непубличные акционерные общества		по ОКЕИ	384	
Единица измерения:	в тыс. рублей			
Местонахождение (адрес)	344001, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Депутатская ул, дом № 3			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации; фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "Юг-Аудит-Люкс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора

ИНН **9102052220**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП **1149102107538**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	11100	88	-	4
	в том числе:				
3.2	нематериальные активы	11110	88	-	4
	незавершенные вложения в нематериальные активы	11120	-	-	-
	авансы выданные	11199			
	Результаты исследований и разработок	11200	-	-	-
	в том числе:				
	научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11210	-	-	-
	незавершенные вложения в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11220	-	-	-
	авансы выданные	11299			
	Нематериальные поисковые активы	11300	-	-	-
	Материальные поисковые активы	11400	-	-	-
3.3	Основные средства	11500	36 219	35 512	37 156
	в том числе:				
	основные средства	11510	36 219	35 512	37 156
	в том числе:				
3.3	здания, машины и оборудование, транспортные средства	11511	27 845	30 936	31 962
	сооружения и передаточные устройства	11512	-	-	-
3.3	прочие основные средства	11519	8 374	4 576	5 194
3.4	незавершенные вложения в основные средства	11520	-	-	-
	авансы выданные	11599	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	11600	-	-	-
	в том числе:				
	доходные вложения в материальные ценности	11610	-	-	-
	незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	11620	-	-	-
	Финансовые вложения	11700	-	-	-
	в том числе:				
	вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	11710	-	-	-
	предоставленные займы и депозитные вклады	11720			
	прочие финансовые вложения	11790			
	предварительная оплата	11799			
3.18	Отложенные налоговые активы	11800	610 735	625 403	669 715
3.8	Прочие внеоборотные активы	11900	2 870	2 444	2 327
3.1	Итого по разделу I	11000	649 912	663 359	709 202

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3.9	Запасы	12100	3 581	1 087	2 099
	в том числе:				
3.9	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12110	3 567	1 010	2 014
	животные на выращивании и откорме	12120	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	12130	-	-	-
3.9	готовая продукция и товары для перепродажи	12140	14	77	85
	товары отгруженные	12150	-	-	-
	расходы будущих периодов	12160	-	-	-
	прочие запасы и затраты	12190	-	-	-
3.10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12200	12	1	5
3.11	Дебиторская задолженность	12300	427 889	244 954	88 620
	в том числе:				
	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12310	-	-	-
	в том числе:				
	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12311	-	-	-
	покупатели и заказчики за перевозки	12312	-	-	-
	авансы выданные	12313	-	-	-
	прочая задолженность	12319	-	-	-
3.11	дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	12320	427 889	244 954	88 620
	в том числе:				
3.11	покупатели и заказчики (кроме перевозок)	12321	39	37	215
3.11	покупатели и заказчики за перевозки	12322	7 467	6 212	6 275
3.11	авансы выданные	12323	320 389	143 009	11 526
3.11	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	12324	95 430	88 930	66 023
3.11	прочая задолженность	12329	4 564	6 766	4 581
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12400	-	-	-
	в том числе:				
	предоставленные займы и депозитные вклады	12410	-	-	-
	прочие финансовые вложения	12490	-	-	-
3.29	Денежные средства и денежные эквиваленты	12500	92 719	164 510	21 100
	в том числе:				
3.29	наличные в кассе	12510	1 068	1 096	890
3.29	средства на расчетных счетах	12520	85 909	157 353	16 311
	средства на валютных счетах	12530	-	-	-
3.29	средства на специальных счетах	12540	1 358	1 569	1 592
	денежные эквиваленты	12550	-	-	-
3.29	прочие денежные средства и переводы в пути	12590	4 384	4 492	2 307
3.12	Прочие оборотные активы	12600	896	2 103	497
3.1	Итого по разделу II	12000	525 097	412 655	112 321
3.1	БАЛАНС	16000	1 175 009	1 076 014	821 523

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13100	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	13200	-	-	-
2.1	Переоценка внеоборотных активов	13400	15	15	15
	Добавочный капитал (без переоценки)	13500	-	-	-
	в том числе:				
	эмиссионный доход	13510			
	средства, полученные на увеличение уставного капитала	13520			
	прочие средства	13590			
	Резервный капитал	13600	-	-	-
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13610	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13620	-	-	-
3.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(2 275 054)	(2 372 660)	(2 745 510)
3.1	Итого по разделу III	13000	(2 274 939)	(2 372 545)	(2 745 395)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	14100	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14110	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14120	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	14200	-	-	-
	Оценочные обязательства	14300	-	-	-
3.14	Прочие обязательства	14500	3 350 589	3 351 489	3 454 449
3.1	Итого по разделу IV	14000	3 350 589	3 351 489	3 454 449
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	15100	-	-	38 099
	в том числе:				
	кредиты, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	15110	-	-	38 099
	займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	15120	-	-	-
3.14	Кредиторская задолженность	15200	88 763	87 550	64 408
	в том числе:				
3.14	поставщики и подрядчики	15210	51 795	49 565	18 237
3.14	персонал организации по оплате труда	15220	14 599	10 160	9 963
3.14	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	12 225	10 396	8 124
3.14	авансы полученные (кроме перевозок)	15240	725	-	-
3.14	авансы полученные за перевозки	15250	24	17	-
	акционеры по выплате доходов	15260	-	-	-
3.14	прочая задолженность	15290	9 395	17 412	28 084
	Доходы будущих периодов	15300	-	-	-
3.22	Оценочные обязательства	15400	10 596	9 520	9 962
	Прочие обязательства	15500	-	-	-
3.1	Итого по разделу V	15000	99 359	97 070	112 469
3.1	БАЛАНС	17000	1 175 009	1 076 014	821 523

Руководитель

(подпись)

Ермаков Евгений
Александрович

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Смирнова Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022г.**

Организация	Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"	Форма по ОКУД	Коды		
			0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
			по ОКПО	80380519	
Вид экономической деятельности	Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе	ИНН	6162051289		
			по ОКВЭД 2	49.31.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации	по ОКФС / ОКФС	12267	43	
			по ОКЕИ	384	
Непубличные акционерные общества	/				
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
3.16	Выручка	21100	1 355 375	1 097 966
3.16	Себестоимость продаж	21200	(2 110 742)	(1 764 799)
3.16	Валовая прибыль (убыток)	21000	(755 367)	(666 833)
3.16	Коммерческие расходы	22100	(66)	(148)
3.16	Управленческие расходы	22200	(161 409)	(143 398)
3.16	Прибыль (убыток) от продаж	22000	(916 842)	(810 379)
	Доходы от участия в других организациях	23100	-	-
	Проценты к получению	23200	-	-
	Проценты к уплате	23300	-	(188)
3.17	Прочие доходы	23400	1 069 060	1 296 332
3.17	Прочие расходы	23500	(26 221)	(25 182)
3.18	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	125 997	460 583
3.18	Налог на прибыль	24100	(28 391)	(87 942)
	в том числе:			
3.18	текущий налог на прибыль	24110	(13 723)	(43 630)
3.18	отложенный налог на прибыль	24120	(14 668)	(44 312)
	Прочее	24600	-	10
3.18	Чистая прибыль (убыток)	24000	97 606	372 651
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25100	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25200	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	25300	-	-
3.18	Совокупный финансовый результат периода	25000	97 606	372 651
	СПРАВОЧНО			
3.20	Базовая прибыль (убыток) на акцию	29000	976	3 727
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	29100	-	-

Руководитель _____
(подпись)


Ермаков Евгений Александрович
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Смирнова Елена Александровна
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022г.**

Коды		
0710004		
31	12	2022
80380519		
6162051289		
49.31.11		
12267	43	
384		

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная
пассажирская компания"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности
Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в
пригородном сообщении в регулируемом секторе

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Смешанная Российская собственность с
долями федеральной собственности и
собственности субъектов Российской
Федерации

по ОКОПФ / ОКФС

Непубличные акционерные
общества

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	31000	100	-	15	-	(2 745 510)	(2 745 395)
Увеличение капитала - всего: в том числе:	32100	-	-	-	-	372 651	372 651
чистая прибыль	32110	X	X	X	X	372 651	372 651
переоценка имущества	32120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32130	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	32140	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	32150	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	32160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	32170	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	32200	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	32210	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	32220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	32230	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	32240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	32250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	32260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	32270	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
прочее уменьшение	32280	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	32300	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	32400	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	32000	100	-	15	-	(2 372 859)	(2 372 744)
Увеличение капитала - всего:	33100	-	-	-	-	97 805	97 805
в том числе:							
чистая прибыль	33110	X	X	X	X	97 606	97 606
пероценка имущества	33120	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	33130	X	X	-	X	199	199
дополнительный выпуск акций	33140	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	33150	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	33160	-	-	-	-	-	-
прочее увеличение	33170	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	33200	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	33210	X	X	X	X	-	-
пероценка имущества	33220	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	33230	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	33240	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	33250	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	33260	-	-	-	-	-	-
дивиденды	33270	X	X	X	X	-	-
прочее уменьшение	33280	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	33300	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	33400	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	33000	100	-	15	-	(2 275 054)	(2 274 939)

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)		за счет иных факторов
Капитал - всего				
До корректировок	34000	-	-	-
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	34100	-	-	-
исправлением ошибок	34200	-	-	-
после корректировок	35000	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	34010	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34110	-	-	-
исправлением ошибок	34210	-	-	-
после корректировок	35010	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
до корректировок	34020	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	34120	-	-	-
исправлением ошибок	34220	-	-	-
после корректировок	35020	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	36000	(2 274 939)	(2 372 545)	(2 745 395)



Руководитель
(подпись)

Главный бухгалтер
(подпись)

Смирнова Елена
Александровна
(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022г.**

Организация **Акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации**
Непубличные акционерные общества
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
80380519		
6162051289		
49.31.11		
12267	43	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	41100	2 943 541	2 788 258
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41110	1 501 432	1 241 478
из них:			
дочерние, зависимые общества	41110a		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41120	12 524	11 886
из них:			
дочерние, зависимые общества	41120a		
от перепродажи финансовых вложений	41130	-	-
прочие поступления	41190	1 429 585	1 534 894
из них:			
дочерние, зависимые общества	41190a		
Платежи - всего	41200	(3 008 855)	(2 633 432)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	41210	(2 018 803)	(1 747 346)
из них:			
дочерние, зависимые общества	41210a		
в связи с оплатой труда работников	41220	(396 169)	(338 661)
процентов по долговым обязательствам	41230	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	41230a		
налога на прибыль	41240	(15 684)	(44 297)
прочие платежи	41290	(578 199)	(503 128)
из них:			
дочерние, зависимые общества	41290a		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	41000	(65 314)	154 826
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	42100	435	635
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	42110	435	635
из них:			
дочерние, зависимые общества	42110a		
от продажи акций (долей участия) в других организациях	42120	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42120a		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	42130	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42130a		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	42140	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42140a		
прочие поступления	42190	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42190a		

Платежи - всего	42200	(6 912)	(12 051)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	42210	(6 912)	(12 051)
из них:			
дочерние, зависимые общества	42210a		
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	42220	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42220a		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	42230	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42230a		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	42240	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42240a		
прочие платежи	42290	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	42290a		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	42000	(6 477)	(11 416)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	43100	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	43110	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	43110a		
денежных вкладов собственников (участников)	43120	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	43130	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	43140	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	43140a		
прочие поступления	43190	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	43190a		
Платежи - всего	43200	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	43210	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	43220	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	43230	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	43230a		
прочие платежи	43290	-	-
из них:			
дочерние, зависимые общества	43290a		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	43000	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	44000	(71 791)	143 410
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	44500	164 510	21 100
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	45000	92 719	164 510
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	44900	-	-
СПРАВОЧНО			
Переводы в пути от контрагентов			
на начало отчетного периода	45100		
на конец отчетного периода	45200		

Руководитель

(подпись)



Ермаков Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Смирнова Елена
Александровна

(расшифровка подписи)

24 января 2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 г.
отчетный период

Коды		
31	12	2022
80380519		
6162051289		
49.31.11		
12267	43	
384		

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

Организация акционерное общество "Северо-Кавказская пригородная пассажирская компания"

ИНН

Идентификационный номер налогоплательщика _____

по ОКВЭД 2

Вид деятельности Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении в регулируемом секторе

по ОКПОФ/ОКФС

Организационно-правовая форма собственности акционерное общество
Смешанная Российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов

по ОКЕИ

Российской Федерации

Единица измерения в тыс. руб.

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 20 22 г.	95	(95)	117	()	()	(29)	212	(124)
	51110	за 20 21 г.	95	(91)		()	()	(4)	95	(95)
в том числе:										
	изобретения, промышленные образцы, полезные модели									
программы для ЭВМ, базы данных	51011	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51111	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
топологии интегральных микросхем	51012	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51112	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
секреты производства, ноу-хау	51013	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51113	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товара	51014	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51114	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
селекционные достижения	51015	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51115	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
прочие права	51016	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51116	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
Деловая репутация	51019	за 20 22 г.	95	(95)	117	()	()	(29)	212	(124)
	51119	за 20 21 г.	95	(91)		()	()	(4)	95	(95)
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51020	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51120	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
Итого	51030	за 20 22 г.		()		()	()	()		()
	51130	за 20 21 г.		()		()	()	()		()
Капитальные вложения	51090	за 20 22 г.	95	(95)	117	()	()	(29)	212	(124)
	51190	за 20 21 г.	95	(91)		()	()	(4)	95	(95)
Всего	51095	за 20 22 г.		X	117	(117)	X	X		X
	51195	за 20 21 г.		X		()	X	X		X
	51000	за 20 22 г.	95	()	234	(117)	()	(29)	212	(124)
	51100	за 20 21 г.	95	()		()	()	(4)	95	(95)

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	88		4
В том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211			
программы для ЭВМ, базы данных	51212			
топологии интегральных микросхем	51213			
секреты производства, ноу-хау	51214			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215			
селекционные достижения	51216			
прочие права	51219	88		4
Деловая репутация	51220			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51230			
Итого	51290	88		4
Капитальные вложения	51295			
Всего	51200	88		4

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	95	95	
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311			
программы для ЭВМ, базы данных	51312			
топологии интегральных микросхем	51313			
секреты производства, ноу-хау	51314			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315			
селекционные достижения	51316			
прочие права	51319	95	95	
Деловая репутация	51320			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51330			
Всего	51300	95	95	

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Завершенные НИОКР	51400	за 20 22 г.			()	()	
	51410	за 20 21 г.			()	()	
Капитальные вложения	51450	за 20 22 г.			X	()	
	51460	за 20 21 г.			X	()	

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 20 22 г.	
	51510	за 20 21 г.	

Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)												
Здания	52010	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52110	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Сооружения и передаточные устройства	52020	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52120	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:												
земельное полотно	52021	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52121	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
верхнее строение пути	52022	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52122	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
прочие сооружения и передаточные устройства	52029	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52129	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Машины и оборудование	52030	за 20 22 г.	84 720	(57 649)	5 085	(15 907)	15 884	(6 741)	(73 898)	(48 506)	()	()
	52130	за 20 21 г.	84 438	(58 608)	13 184	(12 902)	8 349	(7 390)	84 720	(57 649)	()	()
Транспортные средства	52040	за 20 22 г.	8 596	(4 731)	()	()	()	(1 412)	8 596	(6 143)	()	()
	52140	за 20 21 г.	10 018	(3 886)	()	(1 422)	874	(1 719)	8 596	(4 731)	()	()
в том числе:												
локомотивы	52041	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52141	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
подвижной состав (грузовой)	52042	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52142	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52143	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
прочие транспортные средства	52049	за 20 22 г.	8 596	(4 731)	()	()	()	(1 412)	8 596	(6 143)	()	()
	52149	за 20 21 г.	10 018	(3 886)	()	(1 422)	874	(1 719)	8 596	(4 731)	()	()
Земельные участки	52060	за 20 22 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	52160	за 20 21 г.	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
Прочие основные средства	52080	за 20 22 г.	8 295	(3 719)	8 726	(1 622)	2 958	(3 306)	15 399	(7 025)	()	()
	52180	за 20 21 г.	8 196	(3 002)	3 102	(3 003)	2 958	(3 675)	8 295	(3 719)	()	()
Итого	52090	за 20 22 г.	101 611	(66 099)	13 811	(17 529)	15 884	(11 459)	97 893	(61 674)	()	()
	52190	за 20 21 г.	102 652	(65 496)	16 286	(17 327)	12 181	(12 784)	101 611	(66 099)	()	()
Капитальные вложения	52095	за 20 22 г.	()	()	5 085	(5 085)	()	()	()	()	()	()
	52195	за 20 21 г.	()	()	13 184	(13 184)	()	()	()	()	()	()
Всего	52000	за 20 22 г.	101 611	(66 099)	18 896	(22 614)	15 884	(11 459)	97 893	(61 674)	()	()
	52100	за 20 21 г.	102 652	(65 496)	29 470	(30 511)	12 181	(12 784)	101 611	(66 099)	()	()

Балансовая стоимость основных средств

1 Наименование показателя	2 Код	3 На 31 декабря 2022 г.			4 На 31 декабря 2021 г.		5 На 31 декабря 2020 г.	
		Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)						
Здания	52351							
Сооружения и передаточные устройства	52352							
в том числе:								
земельное полотно	52352а							
верхнее строение пути	52352б							
прочие сооружения и передаточные устройства	52352в							
Машины и оборудование	52353	25 392		27 071		25 830		
Транспортные средства	52354	2 453		3 865		6 132		
в том числе:								
локомотивы	52354а							
подвижной состав (грузовой)	52354б							
подвижной состав (пассажирский)	52354в							
прочие транспортные средства	52354г	2 453		3 865		6 132		
Земельные участки	52356							
Прочие основные средства	52358	8 374		4 576		5 194		
Итого	52350	36 219		35 512		37 156		
Капитальные вложения	52369							
Всего	52370	36 219		35 512		37 156		
Учено в составе инвестиционной недвижимости								
Здания	52381							
Земельные участки	52386							
Итого	52380							
Капитальные вложения	52399							
Всего	52400							

Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря			На 31 декабря		
		20 22 г.	20 21 г.	20 20 г.	20 21 г.	20 20 г.	20 20 г.
1	2	3	4	5			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800						
в том числе:							
здания	52801						
сооружения и передаточные устройства	52802						
машины и оборудование	52803						
транспортные средства	52804						
земельные участки	52806						
прочие основные средства	52809						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	4 694	5 089 901	2 859			
в том числе:							
здания	52831	2 580	2 576	1 399			
сооружения и передаточные устройства	52832						
машины и оборудование	52833						
транспортные средства	52834		5 086 328				
земельные участки	52836						
прочие основные средства	52839	2 114	997	1 460			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840						
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845						
Основные средства, переведенные на консервацию	52850					11 018	

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка*	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка*		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка*			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Долгосрочные финансовые вложения															
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 22 г.				()			()		()				
	53111	за 20 21 г.				()			()		()				
из них: дочерние общества	53011a	за 20 22 г.				()			()		()				
	53111a	за 20 21 г.				()			()		()				
	53011б	за 20 22 г.				()			()		()				
зависимые общества	53111б	за 20 21 г.				()			()		()				
	53012	за 20 22 г.				()			()		()				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53112	за 20 21 г.				()			()		()				
	53013	за 20 22 г.				()			()		()				
Ценные бумаги других организаций	53113	за 20 21 г.				()			()		()				
	53014	за 20 22 г.				()			()		()				
Предоставленные займы	53114	за 20 21 г.				()			()		()				
	53015	за 20 22 г.				()			()		()				
Депозитные вклады	53115	за 20 21 г.				()			()		()				
	53016	за 20 22 г.				()			()		()				
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53116	за 20 21 г.				()			()		()				
	53019	за 20 22 г.				()			()		()				
Прочие финансовые вложения	53119	за 20 21 г.				()			()		()				
	53010	за 20 22 г.				()			()		()				
Итого	53110	за 20 21 г.				()			()		()				

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; резерва под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			на начало года		выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений		перевод по сроку обращения		на конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Краткосрочные финансовые вложения															
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 22 г.					()			()					
	53151	за 20 21 г.					()			()					
из них:															
дочерние общества	53051a	за 20 22 г.					()			()					
	53151a	за 20 21 г.					()			()					
зависимые общества	53051б	за 20 22 г.					()			()					
	53151б	за 20 21 г.					()			()					
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 22 г.					()			()					
	53152	за 20 21 г.					()			()					
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 22 г.					()			()					
	53153	за 20 21 г.					()			()					
Предоставленные займы	53054	за 20 22 г.					()			()					
	53154	за 20 21 г.					()			()					
Депозитные вклады	53055	за 20 22 г.					()			()					
	53155	за 20 21 г.					()			()					
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 22 г.					()			()					
	53156	за 20 21 г.					()			()					
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 22 г.					()			()					
	53159	за 20 21 г.					()			()					
Итого	53050	за 20 22 г.					()			()					
	53150	за 20 21 г.					()			()					
Всего	53000	за 20 22 г.					()			()		X	X		
	53100	за 20 21 г.					()			()		X	X		

* Включает разницу в оценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение финансовых вложений и разницу между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Права пользования активами и обязательствами по аренде
Балансовая стоимость прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		1	3	2	4	3	5
Здания	53951						
Сооружения и передаточные устройства	53952						
Машины и оборудование	53953						
Транспортные средства	53954						
в том числе:							
локомотивы	53954а						
подвижной состав (грузовой)	53954б						
подвижной состав (пассажирский)	53954в						
прочие транспортные средства	53954г						
Земельные участки	53956						
Прочие основные средства	53958						
Итого	53950						
Незавершенные вложения в основные средства	53969						
Всего	53970						

Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период								На конец периода
				поступило	пересмотрено	курсовая разница	прекращение признания	процентный расход	платежи	переклассификация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
		за 20 22 г.		()			()		()		()	
Долгосрочная часть	53981	за 20 21 г.		()			()		()		()	
	53983	за 20 22 г.		()			()		()		()	
Краткосрочная часть	53982	за 20 22 г.		()			()		()		()	
	53984	за 20 21 г.		()			()		()		()	
	53985	за 20 22 г.		()			()		()		()	
Всего	53986	за 20 21 г.		()			()		()		()	

Прочие внеоборотные активы (без учета прав пользования активами)
Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		3	4	4	5		
1	2						
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53991						
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53992	2 870		2 444		2 327	
Полученные права использования нематериальными активами	53993						
Остальные прочие внеоборотные активы	53995						
Всего	53999	2 870		2 444		2 327	

Запасы
Балансовая стоимость запасов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		3	4	4	5		
1	2						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54151	3 567		1 010		2 014	
Животные на выращивании и откорме	54152						
Затраты в незавершенном производстве	54153						
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	14		77		85	
Товары отгруженные	54155						
Расходы будущих периодов	54156						
Прочие запасы и затраты	54159						
Всего	54150	3 581		1 087		2 099	

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.				
		Долго-срочная	кратко-срочная	всего	Долго-срочная	кратко-срочная	всего	Долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190		320 389	320 389		143 009	143 009		11 526	11 526
Социальное страхование и обеспечение	55200		61	61		82	82		171	171
в том числе:										
взнос	55201		46	46		19	19		38	38
пени, штрафы	55202		15	15		63	63		133	133
Налоги и сборы	55210		95 369	95 369		88 848	88 848		65 852	65 852
в том числе:										
федеральный бюджет	55220		95 369	95 369		88 848	88 848		65 851	65 851
в том числе:										
налог	55221		95 351	95 351		88 830	88 830		65 833	65 833
пени, штрафы	55222		18	18		18	18		18	18
региональные и местные бюджеты	55230								1	1
в том числе:										
налог	55231									
пени, штрафы	55232								1	1
Оплата труда	55240									
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250		13	13		12	12		16	16
Прочая задолженность	55290		4 551	4 551		6 754	6 754		4 565	4 565
Итого в оборотных активах	55000		427 889	427 889		244 954	244 954		88 620	88 620
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301									
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302									
Всего	55300		427 889	427 889		244 954	244 954		88 620	88 620

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря				
		20 22 г.	3	20 21 г.	4	20 20 г.
1	2					5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310					
в том числе:						
долгосрочная	55311					
краткосрочная	55312					
Просроченная дебиторская задолженность	55320		1 037		6 918	6 082
в том числе:						
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321					
покупатели и заказчики за перевозки	55322		249		6	417
авансы выданные	55323					
социальное страхование и обеспечение	55324					
налоги и сборы	55325					
оплата труда	55326					
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327					
прочая задолженность	55329		788		6 912	5 665

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410	за 20 22	()		
	55510	за 20 21	()		
в том числе:					
ремонт подвижного состава	55415	за 20 22	()		
	55515	за 20 21	()		
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 20 22	()		
	55520	за 20 21	()		
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 20 22	()		
	55525	за 20 21	()		
услуги социальной сферы	55430	за 20 22	()		
	55530	за 20 21	()		
из них:					
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55431	за 20 22	()		
	55531	за 20 21	()		
прочие продажи	55440	за 20 22	()		
	55540	за 20 21	()		
в том числе:					
передача электрической энергии	55441	за 20 22	()		
	55541	за 20 21	()		
арендные платежи	55442	за 20 22	()		
	55542	за 20 21	()		
лизинговые платежи	55443	за 20 22	()		
	55543	за 20 21	()		
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55444	за 20 22	()		
	55544	за 20 21	()		
иные активы	55445	за 20 22	()		
	55545	за 20 21	()		
выполненные работы и оказанные услуги	55446	за 20 22	()		
	55546	за 20 21	()		
прочие	55449	за 20 22	()		
	55549	за 20 21	()		

Резерв по сомнительным долгам (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв		Использованный резерв	Неиспользованный резерв
			3	4		
1	2	3			5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 20 22	()		
	55550	за 20 21	()		
в том числе:						
грузовые перевозки	55451	за 20 22	()		
	55551	за 20 21	()		
услуги инфраструктуры	55452	за 20 22	()		
	55552	за 20 21	()		
услуги локомотивной тяги	55453	за 20 22	()		
	55553	за 20 21	()		
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 20 22	()		
	55554	за 20 21	()		
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 20 22	()		
	55555	за 20 21	()		
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 20 22	()		
	55556	за 20 21	()		
Авансы выданные	55470	за 20 22	()		
	55570	за 20 21	()		
Прочая задолженность	55480	за 20 22	(	6 668	)	959
	55580	за 20 21	(	4 865	)	1 496
Всего	55400	за 20 22	(	6 668	)	959
	55500	за 20 21	(	4 865	)	1 496
						251
						2 715
						251
						2 715

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		3	4	4	5		
1	2						
Поставщики и подрядчики	55700	51 795	49 565	18 237			
в том числе: приобретение материально-производственных запасов	55710	109	2 369	1 541			
из них:							
топливо	55711						
товары	55712						
покупная электроэнергия	55720						
коммунальные услуги	55730						
выполненные ремонтные работы	55740						
из них:							
по подвижному составу	55741						
выполненные работы по строительству	55750						
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	48 977	44 968	16 488			
из них:							
расчеты с иностранными железными дорогами	55761						
арендные платежи	55770	1 150	200				
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	1 559	2 028	208			
из них:							
подвижной состав	55781						
прочие	55790						
Оплата труда	55800	14 599	10 160	9 963			

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря			
		20 22 г.	3	20 21 г.	4	20 20 г.	5
1	2						
Социальное страхование и обеспечение	55820	9 106		8 053		5 819	
в том числе:							
взносы	55821	9 106		8 053		5 819	
пени, штрафы	55822						
Налоги и сборы	55830	3 119		2 343		2 305	
в том числе:							
Федеральный бюджет	55840	3 106		2 330		2 290	
в том числе:							
налог	55841	3 106		2 330		2 290	
пени, штрафы	55842						
региональные и местные бюджеты	55850	13		13		15	
в том числе:							
налог	55851	13		13		15	
пени, штрафы	55852						
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	725					
из них:							
строительство объектов инфраструктуры	55861						
Авансы полученные за перевозки	55870	24		17			
Акционеры по выплате доходов	55880						
Прочая задолженность	55890	9 395		17 412		28 084	
Всего	55600	88 763		87 550		64 408	

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910			
Просроченная кредиторская задолженность	55920	2		367
в том числе:				
поставщики и подрядчики	55921			367
оплата труда	55922			
социальное страхование и обеспечение	55924			
налоги и сборы	55925			
авансы полученные (кроме перевозок)	55926			
акционеры по выплате доходов	55929			
прочая задолженность	55930	2		

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г.		3а 20 21 г.	
		3	4	3	4
1	2				
Материальные затраты	56100	40 304		44 910	
в том числе:					
электроэнергия	56111				
топливо	56112	983		818	
материалы	56113	7 374		10 054	
прочие материальные затраты	56114	31 947		34 038	
Расходы на оплату труда	56200	309 391		261 227	
Отчисления на социальные нужды	56300	92 278		77 943	
Амортизация	56400	16 899		12 788	
Прочие затраты	56500	1 813 161		1 511 127	
Итого по элементам	56600	2 272 033		1 907 995	
Себестоимость проданных товаров	56650	184		350	
Всего	56700	2 272 217		1 908 345	

Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Компенсаци, связ. с гос. регулиров. цен и тарифов	56801	1 065 642	()	1 185 765	()
Субсидии на возмещение расходов за прошлые периоды	56803	()	()	65 324	()
Благотворительность	56802	()	1 500	()	()
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	56804	1	()	38 295	()
Резерв по сомнительным долгам	56805	251	()	2 715	()
Услуги банка (эквайринг)	56806	()	8 414	()	()
Списание (восстановление) стоимости основных средств	56807	()	17	()	()
Реализация основных средств	56808	1 633	()	543	()
Расходы на организацию оздор.кампании сотрудников и членов их семьи	56809	()	1 113	()	()
Штрафные санкции, возмещение ущерба	56810	1 010	()	1 516	()
Вознаграждение Совету директоров	56811	()	1 663	()	()
Отчисления по коллективному договору	56812	()	1 511	()	()
Компенсация расходов по найму жилья	56813	()	1 082	()	()
Реализация ТМЦ	56814	15	()	388	()
Расходы по уплате страховых взносов	56815	()	711	()	()

Забалансовые статьи

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Аренданные основные средства	57000	4 694	5 089 901	2 859
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010		1	1
Материалы, принятые в переработку	57015			
Товары, принятые на комиссию	57020	16	20	10
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030	36	33	38
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	68 459	87 887	102 161
Обеспечения обязательств и платежей полученных	57040	21 534	18 080	14 528
Обеспечения обязательств и платежей выданных	57045			
Основные средства, сданные в неоперационную (финансовую) аренду	57050			
Нематериальные активы, полученные в пользование	57055	6 480	6 600	
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении, а также объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57060			
Имущество на территории Казахстана, которое не было внесено в уставный капитал при создании ОАО "РЖД"	57065			
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57070	158	130	175
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	24 747	20 228	20 325
Объекты концессионных соглашений	57080			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57090			

Государственная помощь

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло	На конец периода
			20 22 г.	20 21 г.			
1	2	3	4	5	6	7	
Средства федерального, регионального и местных бюджетов							
На текущие расходы	59011	за 20 22 г.			()	
	59111	за 20 21 г.			()	
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 20 22 г.			()	
	59112	за 20 21 г.			()	
Итого	59010	за 20 22 г.			()	
	59110	за 20 21 г.			()	
Средства внебюджетных фондов							
На текущие расходы	59021	за 20 22 г.		210	(	210)
	59121	за 20 21 г.		167	(	167)
На вложения во внеоборотные активы	59022	за 20 22 г.			()	
	59122	за 20 21 г.			()	
Итого	59020	за 20 22 г.		210	(	210)
	59120	за 20 21 г.		167	(	167)
Всего	59000	за 20 22 г.		210	(	210)
	59100	за 20 21 г.		167	(	167)

Компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов

Наименование показателя	Код	За	
		2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	1 065 642	1 185 765
Прочие компенсации по перевозкам	59240		
Прочие обычные виды деятельности	59250		
Всего	59200	1 065 642	1 185 765

Резервы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20 22 г.			()	
	59310	за 20 21 г.			()	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 20 22 г.			()	
	59330	за 20 21 г.			()	
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 20 22 г.	5 916	6 668	(1 210)	11 374
	59350	за 20 21 г.	5 262	4 865	(4 211)	5 916
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 20 22 г.			()	
	59370	за 20 21 г.			()	
Резерв под обесценение запасов	59380	за 20 22 г.			()	
	59390	за 20 21 г.			()	
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже	59400	за 20 22 г.	290		(290)	290
	59410	за 20 21 г.		290	()	
Прочие оценочные резервы	59420	за 20 22 г.			()	
	59430	за 20 21 г.			()	

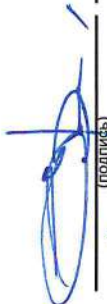
Оценочные обязательства

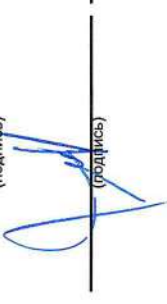
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работников	59501	за 20 22 г.	9 520	18 542	(17 466)	()	10 596
	59601	за 20 21 г.	9 962	16 375	(16 817)	()	9 520
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 20 22 г.			()	()	
	59602	за 20 21 г.			()	()	
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 20 22 г.			()	()	
	59611	за 20 21 г.			()	()	
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 20 22 г.			()	()	
	59649	за 20 21 г.			()	()	
Всего	59500	за 20 22 г.	9 520	18 542	(17 466)	()	10 596
	59600	за 20 21 г.	9 962	16 375	(16 817)	()	9 520

Заемные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			
		долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего	долго-срочная	кратко-срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810								38 099	38 099
Займы	59820									
из них:										
облигационные займы	59821									
Всего	59800								38 099	38 099




 (подпись)
 Ермаков Е.А.
 (расшифровка подписи)


 (подпись)
 Смирнова Е.А.
 (расшифровка подписи)

Руководитель

Главный бухгалтер

" 24 " января 2023 г.

*АО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ
ПРИГОРОДНАЯ ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»*

ПОЯСНЕНИЯ

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

ЗА 2022 ГОД

(ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика (основные аспекты) и её изменения.....	7
2.1. Основа составления.....	7
2.2. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	46
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	49
3.1. Оценка структуры баланса.....	49
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	49
3.3. Основные средства.....	49
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	51
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	51
3.6. Финансовые вложения.....	51
3.7. Права пользования активами и обязательствами по аренде.....	51
3.8. Прочие внеоборотные активы.....	51
3.9. Запасы.....	51
3.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	52
3.11. Дебиторская задолженность.....	52
3.12. Прочие оборотные активы.....	54
3.13. Кредиты и займы.....	54
3.14. Кредиторская задолженность.....	55
3.15. Доходы будущих периодов.....	56
3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	56
3.17. Прочие доходы и расходы.....	63
3.18. Налог на прибыль, отложенный налог.....	63
3.19. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	65
3.20. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	65
3.21. Информация о связанных сторонах.....	66
3.22. Изменение оценочных значений.....	76
3.23. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	77
3.24. Информация об участии в совместной деятельности.....	78
3.25. Государственная помощь.....	78
3.26. Информация по отчетным сегментам.....	78
3.27. Информация по прекращаемой деятельности.....	79
3.28. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	80
3.29. Движение денежных средств.....	80
3.30. Долевое строительство.....	81
3.31. Информация об исправленных существенных ошибках.....	81
3.32. Чрезвычайные факты.....	81
3.33. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	81
3.34. Допущение непрерывности деятельности.....	81
3.35. Информация о событиях после отчетной даты.....	82
3.36. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	82
3.37. Информация об экологической деятельности.....	83

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 2022 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 по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы 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 Тарасовка Северного участка АО «СКППК» – 346050, Ростовская область, Тарасовский район, п. Тарасовский, ул. Ленина, д. 63;
- 12) Билетная касса станции Батайск Ростовского участка АО «СКППК» – 346880, Ростовская область, г. Батайск, пл. Железнодорожников, д.1;
- 13) Административно-управленческий аппарат Минераловодского участка АО «СКППК» - 357207, Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. 22 Партсъезда, д. 2;
- 14) Минераловодский участок АО «СКППК» - 357201, Ставропольский край, Минераловодский район, г. Минеральные Воды, пл. Привокзальная, д. 1;
- 15) Билетная касса станции Ставрополь Минераловодского участка АО «СКППК» – 355008, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Вокзальная, д. 15;
- 16) Билетная касса станции Пятигорск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Кирова, д. 1А;
- 17) Билетная касса станции Ессентуки Минераловодского участка АО «СКППК» - 357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Железнодорожная, д. 1;
- 18) Билетная касса станции Кисловодск Минераловодского участка АО «СКППК» – 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Вокзальная, д. 15;
- 19) Билетная касса станции Невинномысск Минераловодского участка АО «СКППК» - 357111, Ставропольский край, г. Невинномысск, пер. Станционный, 3;

- 20) Билетная касса станции Золотушка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357634, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Иглина;
- 21) Билетная касса 3 км Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Минеральные Воды, ул. Анджиевского;
- 22) Билетная касса станции Иноземцево Минераловодского участка АО «СКППК» - 357430, Ставропольский край, г. Железноводск, п. Иноземцево, ул. Крупской;
- 23) Билетная касса станции Машук Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Пушкина;
- 24) Билетная касса станции Лермонтовская Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, Лермонтовский рзд, д. 4;
- 25) Билетная касса станции Скачки Минераловодского участка АО «СКППК» - Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д. 44е;
- 26) Билетная касса станции Минутка Минераловодского участка АО «СКППК» - 357748, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Главная;
- 27) 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 являются:
пассажи́рские 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 2022 год составила:

пассажи́рские перевозки в пригородном сообщении – 98%
прочие виды деятельности – 2%.

1.9. Среднесписочная численность за 2022 год составила 476 человек.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Органы управления:

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года состоит из 5 членов:

Бронская Лидия Владимировна – председатель Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 17 июня 2022 года №53, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 июня 2022 года №1);

Геворкян Георгий Альбертович – заместитель председателя Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 17 июня 2022 года №53, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 июня 2022 года №1);

Корнилин Кирилл Александрович – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 17 июня 2022 года №53);

Тарасенко Андрей Николаевич – член Совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 17 июня 2022 года №53);

Беликов Дмитрий Сергеевич – член совета директоров (протокол Общего собрания акционеров АО «СКППК» от 17 июня 2022 года №53).

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, протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 30 ноября 2022 года №7). Срок полномочий - по 02 декабря 2025 года включительно.

Аудитор Общества – ООО «Юг-Аудит-Люкс» (протокол заседания Совета директоров АО «СКППК» от 31 октября 2022 г. №6).

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 (основные аспекты) 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, регулиющими 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» от 31 декабря 2019 года №589 (с изменениями и дополнениями).

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

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 2022 году являлись следствием изменений законодательства и локальных нормативных актов Общества, принципиальный характер в особенностях отражения бухгалтерских операций и налоговых исчислений не менялся.

2.1.1. Общие подходы к квалификации и оценке объектов учета

1. Объектами бухгалтерского учета Общества являются факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности (капитал), доходы и расходы.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении Общества, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах деятельности Общества, которые отражаются в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы.

Информация об изменениях в финансовом положении Общества, которая отражается в отчете о движении денежных средств, является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2. Фактами хозяйственной жизни считаются сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

3. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной жизни и которые должны принести экономические выгоды в будущем.

Условия признания хозяйственных средств в качестве того или иного актива устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Активы подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов, незавершенное производство).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида – материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к бухгалтерскому учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты.

Затраты в зависимости от их характера, условия осуществления делятся на капитальные вложения и текущие затраты и учитываются отдельно по следующим калькуляционным счетам плана счетов:

счет учета вложений во внеоборотные активы – затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление внеоборотных активов (кроме долгосрочных финансовых вложений), предусмотренные инвестиционной программой Общества. При этом понесенные хозяйственным способом затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета вложений во внеоборотные активы;

счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей – затраты на приобретение (создание) сырья, материалов и других

аналогичных ценностей, товаров для продажи, оборудования к установке. При этом понесенные хозяйственным способом затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей;

счета учета затрат на производство – затраты на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, затраты вспомогательных производств и обслуживающих производств и хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

счет учета расходов на продажу – затраты на продажу готовой продукции и затраты, связанные с осуществлением деятельности по перепродаже приобретенных товаров.

Затраты, связанные с принятием решения о реализации инвестиционных проектов (затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на консультационные услуги, иные аналогичные затраты), понесенные до принятия решения об инвестировании в какой-либо актив, относятся на расходы отчетного периода по мере их возникновения, так как такие затраты не связаны с формированием стоимости конкретного актива.

Затраты на осуществление предпроектных работ, затраты на проведение технико-экономического обоснования (анализа) инвестиций (в том числе в форме разработки бизнес-планов), затраты на консультационные услуги, иные аналогичные затраты по инвестиционным проектам, решение о реализации которых принято Обществом с включением в инвестиционную программу Общества, учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Эти затраты в последующем включаются в первоначальную стоимость новых внеоборотных активов, либо увеличивают в установленном порядке стоимость, числящихся в учете внеоборотных активов.

Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

в пообъектном разрезе – затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, в том числе с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в пообъектном разрезе – затраты на приобретение (создание) нематериальных активов, в том числе с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в разрезе выполняемых работ – затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в том числе

с использованием укрупненного объекта учета в процессе накопления затрат – объекта инвестиций, предусмотренного инвестиционной программой Общества;

в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп, иных единиц – затраты на приобретение (создание) запасов;

в разрезе объектов финансовых вложений (паи, акции, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы и пр.) – затраты на приобретение финансовых вложений.

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основных средств, нематериальных активов, положительных результатов завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, финансовых вложений, запасов, прав пользования активами и т.д.), либо расходов (списание на прочие расходы вследствие ликвидации, продажи, прекращения осуществления капитальных вложений, списание на прочие расходы затрат по не давшим положительных результатов расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в уменьшение доходов от продаж и т.д.).

Расходы признаются Обществом только в том случае, когда выбытие активов носит безусловный характер. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в бухгалтерском учете признается образование иного актива.

Окончание периода накопления затрат определяется моментом, когда соблюдены условия признания активов, либо становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на приобретение; активов, полученных безвозмездно, – по справедливой (рыночной) стоимости; активов, созданных Обществом, – по стоимости изготовления.

При осуществлении капитальных вложений, приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (за исключением расчетов по гарантийным удержаниям), в капитальные вложения и фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Для определения справедливой (рыночной) стоимости активов в случаях, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета, Обществом применяются следующие способы ее оценки:

объявляемые «Центральной дирекцией закупок и снабжения» – филиалом ОАО «РЖД» цены, соответствующие физическому состоянию имущества;

ценовые данные бирж, торговых палат, организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе и т.п. по аналогичному имуществу при отсутствии у «Центральной дирекции закупок и снабжения» необходимых данных;

заключения независимого оценщика по объектам недвижимого имущества», при необходимости по объектам движимого имущества в установленном Обществом порядке;

заключения соответствующих технических служб (подразделений) Общества, определяющих физическое состояние имущества.

4. Обязательством считается существующая задолженность Общества, которая является следствием свершившихся фактов его хозяйственной жизни и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Условия признания задолженности в качестве того или иного обязательства устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны Общество лишается соответствующих активов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов. Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим, преобразования обязательства в капитал, снятия требований со стороны кредитора.

5. Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности Общества.

Условия признания вложений собственников и прибыли в качестве той или иной части капитала устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

6. Доходом считается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов акционеров Общества.

Условия признания увеличения экономических выгод в качестве того или иного вида доходов устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Общество признает дебиторскую задолженность, если существует вероятность получения ресурсов, способных увеличить экономические

выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иных активов, получаемых с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота.

7. Расходами считается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями акционеров Общества.

Условия признания уменьшения экономических выгод в качестве того или иного вида расходов устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

Общество признает кредиторскую задолженность, если существует вероятность оттока ресурсов, способных уменьшить экономические выгоды, являющаяся следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Общество не признает в качестве расходов выбытие денежных средств и иных активов, передаваемых с условием возможного или обязательного последующего возврата иными участниками хозяйственного оборота.

2.1.2. Учет основных средств

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, с учетом следующих особенностей.

2. Под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства подлежат уменьшению на стоимость полученных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов работ.

В капитальные вложения в основные средства не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

3. Капитальные вложения в основные средства по их завершении,

то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые характеризуются признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств, подлежат учету в составе основных средств.

4. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость, и учитываются обособленно на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

Особенности бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости установлены Положением о ведении и учете инвестиционной недвижимости ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 20 мая 2022 г. № 1352/р.

5. Отличные от инвестиционной недвижимости 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, также учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

Если Общество принимает решение о неисключительном использовании основных средств для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, то они подлежат учету на счете учета основных средств.

6. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 7 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования и кода ОКОФ, которому соответствует

аналогичный актив, учтенный в составе основных средств.

7. Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т. п.), специальная и форменная одежда со сроком носки свыше 12 месяцев, учитываемая обособленно на счетах учета материалов и отклонений в стоимости материальных ценностей, независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

8. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты основных средств подлежат классификации по следующим группам:

- 1) здания;
- 2) сооружения и передаточные устройства, в том числе: земляное полотно, верхнее строение пути, иные сооружения и передаточные устройства;
- 3) машины и оборудование;
- 4) транспортные средства, в том числе: локомотивы, подвижной состав (грузовой), подвижной состав (пассажирский), прочие транспортные средства;
- 5) земельные участки;
- 6) прочие основные средства.

Детализация групп основных средств на подгруппы для целей бухгалтерского учета устанавливается Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

9. Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости с учетом следующих особенностей.

Первоначальной стоимостью учтенных по состоянию на 1 января 2022 г. основных средств является их первоначальная (восстановительная) стоимость с учетом результатов регулярных переоценок, проведенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

10. Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

11. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт и иные аналогичные работы, предусмотренные инвестиционной программой Общества.

12. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации.

13. Не подлежат амортизации:

1) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и др.);

2) используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

14. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

15. Начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе в случаях простоя (перевода на консервацию, восстановления и др.) или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

16. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

17. Начисление амортизации объекта основных средств:

1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;

2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

18. Амортизация по всем группам основных средств, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

При применении линейного способа подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца.

19. Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования – период, в течение которого использование

объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств и малоценных основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р.

Если принимаемые к бухгалтерскому учету объекты основных средств не предусмотрены Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», 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 случае наличия у одного объекта основных средств 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 соответствующего кода ОКОФ.

20. Сроки полезного использования вновь приобретаемых объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяются с учетом следующих условий:

1) по основным средствам, входящим в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, и не указанным в приложении № 5 к Указателю инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», исходя из следующих сроков их полезного использования:

13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;

25 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;

37 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;

61 месяц – для объектов четвертой амортизационной группы;

85 месяцев – для объектов пятой амортизационной группы;

121 месяц – для объектов шестой амортизационной группы;

181 месяц – для объектов седьмой амортизационной группы;

241 месяц – для объектов восьмой амортизационной группы;

301 месяц – для объектов девятой амортизационной группы;

480 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы (кроме зданий);

960 месяцев – по зданиям десятой амортизационной группы;

2) по верхнему строению пути, железнодорожному подвижному составу, земляному полотну, мостам, тоннелям и другим объектам, указанным в приложении № 5 к Указателю инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД» в соответствии с этим приложением.

21. Срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяется как разница между сроком полезного использования,

определенным в соответствии с абзацем вторым пункта 19 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 порядком, предусмотренным абзацем третьим пункта 19 настоящего подраздела.

Если рассчитанный срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете составляет не более 12 месяцев, то срок полезного использования таких основных средств устанавливается равным:

- 13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;
- 15 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;
- 17 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;
- 20 месяцев – для объектов четвертой амортизационной группы;
- 23 месяца – для объектов пятой амортизационной группы;
- 28 месяцев – для объектов шестой амортизационной группы;
- 36 месяцев – для объектов седьмой амортизационной группы;
- 44 месяца – для объектов восьмой амортизационной группы;
- 52 месяца – для объектов девятой амортизационной группы;
- 60 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы.

22. 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 соответствующего уровня исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды (безвозмездного пользования) основного средства.

23. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества в порядке, установленном Положением о порядке определения и изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 30 декабря 2022 г. № 670.

24. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, при улучшении (повышении) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенного улучшения и (или) восстановления, предусмотренного инвестиционной программой Общества.

По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Особенности изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств Общества (за исключением случаев изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств ОАО «РЖД» вследствие осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов) установлены Положением о порядке изменения (пересмотра) сроков полезного использования объектов основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 03 августа 2022 г. №373 (с изменениями, утвержденными приказом от 29 декабря 2022 г. № 664).

Особенности изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств Общества установлены Положением о порядке определения и изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств АО «СКППК».

25. По полностью самортизированным основным средствам после проведения улучшения и (или) восстановления, предусмотренного инвестиционной программой Общества, срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.

26. Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Особенности проведения проверки основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение генерирующих единиц установлены Положением об организации тестирования внеоборотных активов генерирующих единиц на обесценение для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» и консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 24 февраля 2022 г. № 458/р.

Особенности проведения проверки основных средств на индивидуальное обесценение установлены Положением о ведении и учете индивидуального обесценения основных средств АО «СКППК», утвержденным приказом АО «СКППК» от 16 декабря 2022 г. № 629.

27. Особенности проведения проверки капитальных вложений в основные средства на индивидуальное обесценение установлены регламентом создания резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2820р.

28. Объект основных средств, в отношении которого принято решение об отчуждении и выполняются необходимые условия признания, подлежит переклассификации в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

2.1.2. Учет аренды

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РЖД» информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, с учетом следующих особенностей.

2. Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендатором, относятся:

а) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете признается право пользования активом (актив в форме права пользования) и обязательство по аренде (далее – договоры долгосрочной аренды);

б) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (далее – договоры краткосрочной аренды);

в) договоры аренды, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей (далее – договоры аренды малоценных объектов);

г) договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок, по которым в установленном порядке в бухгалтерском учете не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде (далее – договоры аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки).

Иные договоры, которые в соответствии с гражданским законодательством являются договорами аренды, но в отношении предмета аренды которых не выполняются условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», для бухгалтерского учета не признаются договорами аренды.

3. Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

4. Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (в отношении каждого предмета аренды).

Данный порядок применяется Обществом при одновременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

6. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

7. Общество, являясь арендатором, признает затраты, связанные с восстановлением предмета аренды, предусмотренные инвестиционной программой Общества, в составе собственных основных средств в соответствии с требованиями других федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества.

8. Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Амортизационные отчисления начинаются с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) до более ранней из двух дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды.

Начисление амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования.

9. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

10. В случае, если в отношении предмета аренды Общество обладает правом выкупа с последующим переводом предмета аренды в состав собственных основных средств, то по таким предметам аренды:

фактическая стоимость актива в форме права пользования определяется исходя из всех произведенных затрат на приобретение предмета аренды, включая затраты по экономически связанным договорам аренды;

начисление амортизации производится исходя из срока полезного использования и с учетом ликвидационной стоимости в порядке, аналогичном предусмотренному для основных средств Общества..

11. Стоимость актива в форме права пользования, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

в части погашения основной суммы обязательства по аренде – в составе финансовых операций;

в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде – в составе текущих операций;

в части выкупной стоимости – в составе инвестиционных операций;

платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, – в составе текущих операций.

12. Для учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды, по которым Общество является арендодателем, относятся:

а) договоры неоперационной (финансовой) аренды;

б) договоры операционной аренды.

13. Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

14. Особенности бухгалтерского учета аренды установлены Положением о ведении и учете договоров аренды в ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 28 декабря 2020 г. № 2931/р.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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), к которым 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 неукомплектованные, 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;

б) 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. Затраты, связанные с приобретением и распространением печатной продукции, а также с приобретением нормативно-справочной литературы, имеющей производственное назначение, признаются расходами периода, в котором были понесены.

7. 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.

8. 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).

9. 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.

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

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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).

23. 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.

2.1.6. 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 превышении балансовой стоимости внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже над текущей рыночной (справедливой) стоимостью на величину разницы между балансовой и текущей рыночной (справедливой) стоимостью создается резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже за счет прочих расходов.

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 за счет прочих расходов.

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 до 1 января 2022 г. в соответствии с ранее применяемой учетной политикой Общества.

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.

2.1.7. 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 раздельного 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

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.

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.

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 частности, 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 федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

2.1.8. 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 раздельного 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 завершенному 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 и обслуживанием основных средств, подлежат уменьшению на стоимость полученных материалов повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов работ.

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 частности, относятся:
расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
расходы, связанные с консервацией и содержанием законсервированных объектов, включая амортизацию этих объектов;
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 федеральными стандартами бухгалтерского учета и (или) учетной политикой.

2.1.9. 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:

1) уставный капитал;

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

3) добавочный капитал;

4) резервный капитал;

5) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4. Добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 г. в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одновременно при списании таких основных средств,

кроме случаев их переклассификации в инвестиционную недвижимость и долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже.

При переклассификации основного средства в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до момента списания этого объекта с бухгалтерского учета.

При переклассификации основного средства в состав инвестиционной недвижимости сумма дооценки подлежит обособленному отражению в составе добавочного капитала до обратной переклассификации в основные средства.

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;

бессрочное финансирование;

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

другие аналогичные суммы.

2.1.10. 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.

2.1.11. 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 2019г. №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.

2.1.12. 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, и федеральными стандартами бухгалтерского учета 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;

прочие оценочные резервы, к которым, в частности, относятся резерв под обесценение чистой инвестиции в аренду, резерв в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение.

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 в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение, создается по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Порядок создания резерва в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение, 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.

11. Прочие оценочные обязательства создаются в установленном порядке, в том числе исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), на основании распоряжений Общества, по решению рабочей группы по проверке на обесценение финансовых вложений, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общества, образованной распоряжением ОАО «РЖД» от 18 января 2016 г. № 66р.

2.1.13. 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.

2.1.14. 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:

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

амортизируемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

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

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

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

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

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

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

авансы выданные на приобретение основных средств, 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;

4. 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.

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

Для того чтобы финансовое вложение могло классифицироваться как денежный эквивалент, оно должно быть легко обратимо в заранее известную сумму денежных средств и подвержено незначительному риску изменения стоимости. Финансовое вложение классифицируется как денежный

эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Кроме того, в качестве денежных эквивалентов Общество признает банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев, используемые при расчетах за товары, работы, услуги. Особенностью этих векселей является то, что они приобретаются по номинальной стоимости и по этой же стоимости используются при расчетах с другими контрагентами. Также в качестве денежных эквивалентов Общество признает займы, предоставленные другим организациям со сроком погашения не более трех месяцев с наличием в договоре займа условия о возврате займа по первому требованию займодавца без потери ликвидности.

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 незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, исчисленного за месяц или любой более короткий период, не производится.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

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

8. Группы статей бухгалтерского баланса подлежат дополнительному раскрытию и детализации с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета непосредственно в бухгалтерском балансе либо в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Группы статей отчета о финансовых результатах подлежат дополнительному раскрытию и детализации с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета непосредственно в отчете о финансовых результатах либо в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

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, отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 валюта баланса Общества составляет 1 175 009 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 649 912 тыс. руб. или 55,3 %;

Оборотные активы – 525 097 тыс. руб. или 44,7 %.

Структура пассива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

Капитали резервы – «-» 2 274 939 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 3 350 589 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 99 359 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 с учетом инвестиционной недвижимости 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. 5-8 Пояснения.

В связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. №204н, Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с чем, ретроспективно внесены изменения в следующие показатели отчетности:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года		
		Бух баланс на 31.12.2022	Бух. баланс на 31.12.2021	Изменение
Основные средства	11500	35 512	35 313	+199
<i>в том числе: основные средства</i>	<i>11510</i>	<i>35 512</i>	<i>35 313</i>	<i>+199</i>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(2 372 660)	(2 372 859)	+199

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года		
		Отчет об изменении капитала на 31.12.2022	Отчет об изменении капитала на 31.12.2021	Изменение
Чистые активы	36000	(2 372 545)	(2 372 744)	+199

Изменение показателей связано с пересчетом амортизации по основным средствам Общества.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», локальными нормативными актами Общества пересмотрен срок полезного использования основных средств, продолжающих использоваться по состоянию на 31.12.2022 и срок использования которых уже истек или истекает. Приказом от 12.01.2023 №13 изменены (пересмотрены) сроки полезного использования основных средств АО «СКППК».

Кроме того, проведен анализ данных для принятия решения о признании (восстановлении) индивидуального обесценения объектов основных средств АО «СКППК» (протокол от 09.01.2023 №1/пр). Установлено отсутствие необходимости признания индивидуального обесценения по состоянию на 31.12.2022 в отношении объектов основных средств АО «СКППК».

Также проведен анализ данных для изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости объектов основных средств АО «СКППК» (протокол от 09.01.2023 №2/пр). Установлено отсутствие необходимости изменения (пересмотра) ликвидационной стоимости основных средств АО «СКППК» по состоянию на 31.12.2022.

Информация о стоимости объектов основных средств, переданных и полученных в аренду, переведенных на консервацию, а также об объектах недвижимости приведена в таблице «Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)» на стр. 8 Пояснений.

Операции лизинга в отчетном периоде отсутствовали.

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

Объекты основных средств, связанные с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями) в отчетном периоде не приобретались (создавались).

В отчетном периоде существенные затраты 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 не осуществлялись.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице "Основные средства" на стр. 5-7 Пояснений.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.7. Права пользования активами и обязательствами по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами, а также о наличии и движении обязательств по аренде приведена на стр. 12-13 Пояснений.

В отчетном периоде в Обществе отсутствовали договоры аренды, в отношении предмета аренды которых выполнялись условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.8. Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» представлено:

остаток по состоянию на 31.12.2022 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 2 870 тыс. руб. в части активов со сроком погашения более 12 месяцев, в том числе по группам:

лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы (неисключительные права на использование компьютерных программ) – 2 870 тыс. руб.

3.9. Запасы

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

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022 года не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов согласно установленным Учетной политикой Общества критериям.

3.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен налог по закупкам товаров (работ, услуг), включающих в себя сумму налога на добавленную стоимость (НДС), счета-фактуры по которым не предоставлены контрагентом на дату составления отчетности. Таким образом, не соблюдается требование Налогового кодекса Российской Федерации о возможности заявления вычета по НДС.

Так, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют следующие счета-фактуры:

ОАО «РЖД» (Дирекция моторвагонного подвижного состава), сумма закупок – 69 тыс. руб., сумма НДС – 12 тыс. руб.

3.11. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице «Балансовая стоимость дебиторской задолженности» на стр. 15-17 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 427 889 тыс. руб. представляет собой:

 задолженность покупателей и заказчиков (кроме перевозок) в сумме 39 тыс. руб.;

 задолженность покупателей и заказчиков за перевозки в сумме 7 467 тыс. руб.;

 авансы выданные в сумме 320 389 тыс. руб.;

 задолженность по налогам и социальному страхованию и обеспечению в сумме 95 430 тыс. руб.;

 прочая задолженность в сумме 4 564 тыс. руб., в том числе:

 расчеты по получению компенсаций, связанных с государственным регулированием цен и тарифов – 8 934 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 6 533 тыс. руб.;

 непредъявленная к оплате начисленная выручка – 14 тыс. руб., скорректированная на сумму резерва по сомнительным долгам 14 тыс. руб.;

 расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (агентские договоры) – 516 тыс. руб.;

 расчеты по имущественному и личному страхованию – 349 тыс. руб.;

 расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, возникшими в связи с перевозками (штрафы за безбилетный проезд) – 5 637 тыс. руб., скорректированные на сумму резерва в размере 4 783 тыс. руб.;

расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 40 тыс. руб.;

расчеты по прочим операциям по текущей деятельности (расчеты по компенсации коммунальных услуг и пр.) – 1 тыс. руб.;

прочие расчеты с кредитными организациями – 321 тыс. руб.;

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

расчеты по причитающимся периодическим доходам – 46 тыс. руб.;

арендные обязательства по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды малоценных объектов – 20 тыс. руб.;

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

расчеты с сотрудниками по возмещению материального ущерба технологическим нарушениям – 4 тыс. руб.;

расчеты по посредническим операциям – 2 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года составил 11 374 тыс. руб. и образовался за счет признания сомнительной согласно критериям Регламента создания резерва сомнительных долгов АО «СКППК», утвержденного приказом от 11.12.2019 №545, 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 транспорта Ростовской области	31.12.2022	31.12.2022	2 658	2 659
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	31.12.2022	31.12.2022	3 291	3 291
Министерство дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края	31.12.2022	31.12.2022	497	497
Лепшочков Ю.М.	25.04.2017	31.12.2020	90	90
Комитет по транспорту и дорожной инфраструктуре Республики Северная Осетия - Алания	31.12.2022	31.12.2022	49	49
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	31.12.2022	31.12.2022	37	37
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
Марченко С.А.	13.12.2021	13.12.2021	12	12
ЗАО «РусЛайн»	12.04.2020	12.05.2021	11	11
ПАО «Авиакомпания ЮТЭЙР»	12.04.2020	12.05.2021	11	11
Безбилетные пассажиры	2017-2021	2018-2022	187	187

3.12. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» в размере 896 тыс. руб. представлено:

остаток по состоянию на 31.12.2022 года по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 195 тыс. руб.;

налог на добавленную стоимость по авансовым платежам в сумме 121 тыс. руб.;

остаток по состоянию на 31.12.2022 года по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 580 тыс. руб. в части активов со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе по группам:

неисключительные лицензии и права использования программ для ЭВМ – 523 тыс. руб.;

использование права передачи данных в ФНС (ОФД касса онлайн) – 57 тыс. руб.

3.13. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Общества (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года отсутствуют.

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

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

По состоянию на 31.12.2022 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 займодавцу (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.

3.14. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года в сумме 3 350 589 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 14500 «Прочие обязательства» и представляет собой задолженность перед ОАО «РЖД» в сумме 3 350 589 тыс. руб. со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты согласно подписанным графикам оплаты по соглашениям с ОАО «РЖД».

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице «Балансовая стоимость кредиторской задолженности» на стр. 20-22 Пояснений.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 88 763 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 15200 «Кредиторская задолженность» и представляет:

 задолженность перед поставщиками в сумме 51 795 тыс. руб.;

 задолженность перед персоналом в сумме 14 599 тыс. руб.;

 задолженность перед государственными внебюджетными фондами в сумме 9 106 тыс. руб.;

 задолженность по налогам и сборам в сумме 3 119 тыс. руб.;

 авансы полученные (кроме перевозок) в сумме 725 тыс. руб.;

 авансы полученные за перевозки 24 тыс. руб.;

 прочая кредиторская задолженность в сумме 9 395 тыс. руб., в том числе:

 расчеты по посредническим операциям (по агентским договорам с АО «ФПК», ООО «АРПС» по оформлению проездных документов) – 7 042 тыс. руб.;

 арендные обязательства по договорам краткосрочной аренды и договорам аренды малоценных объектов – 1 075 тыс. руб.;

 расчеты по обеспечению обязательств – 393 тыс. руб.;

 расчеты по прочим операциям по текущей деятельности (расчеты по компенсации коммунальных услуг и пр.) – 121 тыс. руб.;

 расчеты за перевозки по транспортным требованиям – 17 тыс. руб.

 расчеты с профсоюзными организациями – 453 тыс. руб.;

 расчеты по суммам, удержанным из выплат работникам и другим физическим лицам в пользу третьих лиц – 65 тыс. руб.;

 расчеты в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам сторонними организациями (вознаграждение агента за оформление проездных документов) – 128 тыс. руб.;

 расчеты по операциям, связанным с осуществлением деятельности платежного агента – 92 тыс. руб.;

 расчеты по возмещению затрат подотчетных лиц 5 тыс. руб.;

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

расчеты по депонированной оплате труда – 2 тыс. руб.

3.15. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 года доходы будущих периодов отсутствуют.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 355 375 тыс. руб., в том числе по видам:

Пассажирские перевозки в пригородном сообщении, всего - 1 333 185 тыс. руб., в том числе:

перевозки пассажиров и багажа по регулируемым тарифам – 1 327 836 тыс. руб.;

прочие услуги, связанные с перевозками пассажиров по регулируемым тарифам – 4 854 тыс. руб.;

перевозки пассажиров и багажа по коммерческим тарифам – 495 тыс. руб.;

Прочие виды деятельности, всего – 22 190 тыс. руб., в том числе:

предоставление в аренду имущества – 12 526 тыс. руб.;

агентская деятельность по продаже проездных документов ОАО "ФПК" – 7 295 тыс. руб.;

реализация товаров – 381 тыс. руб.;

реализация готовой продукции – 40 тыс. руб.;

агентская деятельность прочая – 13 тыс. руб.;

прочие услуги – 1 935 тыс. руб.

Расходы от осуществления указанных видов деятельности составили всего 2 272 217 тыс. руб., в том числе:

себестоимость продаж – 2 110 742 тыс. руб.;

коммерческие расходы – 66 тыс. руб.;

управленческие расходы – 161 409 тыс. руб.

представлены по видам и статьям:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Прямые расходы на производство продукции, продажу товаров	263
Затраты на оплату труда	58
Страховые взносы	18
Расходы на материалы	3

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Себестоимость проданных товаров	184
Прямые расходы по оказанию прочих услуг	2 825
Амортизация основных средств	21
Аренда оборудования	111
Затраты на оплату труда (произв. персонал)	811
Расходы на бланки строгой отчетности	11
Расходы по аренде имущества	892
Страховые взносы (произв. персонал)	246
Услуги банка (инкассация, пересчет, размен)	687
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	46
Прямые производственные расходы (распределяемые между видами деятельности)	2 051 997
Агентские вознаграждения за оформление проездных документов	653
Амортизация основных средств	5 026
Аренда производственного оборудования	3
Затраты на оплату труда	180 118
Поддержание готовности пожарных поездов к ликвидации ЧС и пожаров	594
Расходы на бланки строгой отчетности	4 624
Сопровождение НСИ	1 797
Страхование гражданской ответственности перевозчика	408
Страховые взносы	55 432
Услуги охраны на вокзалах, турникетах	8 157
Услуги предоставления инфраструктуры ж/д транспорта	13 170
Аренда подвижного состава	942 041
Аренда подвижного состава (МВПС)	353 457
Аренда подвижного состава (РА)	46 409
Аренда подвижного состава (ТТ)	2 513
Капитальный ремонт подвижного состава (МВПС)	127 687
Капитальный ремонт подвижного состава (РА)	90 688
Капитальный ремонт подвижного состава (ТТ)	98
Текущий ремонт подвижного состава (МВПС)	108 169
Текущий ремонт подвижного состава (РА)	16 905
Техническое обслуживание подвижного состава (МВПС)	186 469
Техническое обслуживание подвижного состава (РА)	9 567

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Техническое обслуживание подвижного состава (ТТ)	79
Ремонт и обслуживание производственного оборудования	14 120
Ремонт и обслуживание АРМ, ПРИМ	2 729
Ремонт и обслуживание БПА	1 613
Ремонт и обслуживание МК-35	5 609
Ремонт и обслуживание оборудования валидации	4 169
Уборка подвижного состава	13 442
Услуги по уборке подвижного состава (МВПС)	12 572
Услуги по уборке подвижного состава (РА)	870
Управление и эксплуатация подвижного состава	445 372
Управление и эксплуатация подвижного состава (МВПС)	392 591
Управление и эксплуатация подвижного состава (РА)	52 419
Управление и эксплуатация подвижного состава (ТТ)	362
Услуги банка	3 859
Комиссия банка за инкассацию	2 221
Комиссия банка за обмен банкнот	144
Комиссия банка за прием и пересчет наличности	1 494
Услуги подразделений транспортной безопасности	363 181
Услуги ПТБ на вокзалах, турникетах	76 240
Услуги ПТБ в пунктах оборота	88 829
Услуги ПТБ в пути следования	198 112
Общепроизводственные расходы	55 723
Амортизация основных средств	7 869
Аренда служебных помещений	2 116
Выплата вознаграждения за преданность компании	956
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	82
Единовременная выплата к отпуску	2 760
Затраты на оплату труда за непроработанное время	1 636
Командировочные расходы	17
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	312
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	1 526

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Материалы на обеспечение охраны труда и техники безопасности	1
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	305
Материалы на ремонт и обслуживание прочего оборудования	6
Материалы на ремонт и содержание служебных помещений	4
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	656
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	9 298
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	8 465
Оплата учебного отпуска	560
Премия к праздникам	2 769
Премия к юбилейным датам	250
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	108
Расходы на канцтовары	309
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	236
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	2 161
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	1 562
Стоимость спецодежды и СИЗ	64
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	2 797
Страховые взносы по оплате труда за непроработанное время	3 344
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	2 573
Услуги ОФД	220
Услуги по заправке картриджей	194
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	94
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	117
Услуги по ремонту и обслуживанию прочего оборудования	302
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	295
Услуги связи, интернет	1 588
Услуги транспортные и экспедиционные	171
Общехозяйственные расходы без расходов на содержание аппарата управления	129 575
Амортизация НМА	29
Амортизация основных средств	3 565

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Аренда служебных помещений	10 773
Выплата вознаграждения за преданность компании	1 425
Дополнительный отпуск сверх предусмотренного по закону	8
Единовременная выплата к отпуску	1 813
Затраты на оплату труда	62 119
Командировочные расходы	722
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	342
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	106
Компенсация проезда работникам к месту работы и обратно	324
Компенсация проезда работникам по служебным надобностям	1
Компенсация работникам оплаты обязательных мед. осмотров	476
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	164
Материалы на ремонт и обслуживание автотранспорта	47
Материалы на ремонт и обслуживание прочего оборудования	12
Материалы на ремонт и обслуживание служебных помещений	3
Материальная помощь, предусмотр. кол. договором	450
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	3 972
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	2 175
Повышение квалификации и обучение персонала	1 357
Премия к праздникам	1 579
Премия к юбилейным датам	120
Расходы на ДМС работников	144
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	305
Расходы на использование товарного знака ОАО «РЖД»	8
Расходы на канцтовары	579
Расходы на мед. осмотры и мед. освидетельствование	625
Расходы на организацию процедур закупки	24
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	512
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	3 226
Расходы на раскрытие информации	3
Расходы на топливо	451

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	233
Рекламная продукция (ненормир. расходы)	9
Стоимость спецодежды и СИЗ	43
Страхование имущества	367
Страховые взносы	20 579
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	1 204
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	645
Транспортный налог	51
Услуги информационно-консультационные	783
Услуги казначейского контроля	522
Услуги коммунальные (тепло-, водо-, энергоснабжение и т.п.)	1 185
Услуги по заправке картриджами	43
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие материальные)	12
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	141
Услуги по охране	1 489
Услуги по размещению рекламы (ненормир. расходы)	40
Услуги по ремонту и обслуживанию автотранспорта	993
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	409
Услуги по ремонту и содержанию служебных помещений	548
Услуги по сопровождению веб-сайта	430
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	999
Услуги почты	161
Услуги реестродержателя акций	30
Услуги связи, интернет	1 187
Услуги транспортные и экспедиционные	13
Расходы по содержанию аппарата управления	31 834
Амортизация основных средств	389
Выплата вознаграждения за преданность компании	175
Единовременная выплата к отпуску	499
Затраты на оплату труда	20 362
Командировочные расходы	437
Компенсация затрат работников на занятия физической культурой и спортом	19

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	2
Компенсация проезда работникам к месту отдыха и обратно	18
Материалы на обеспечение санитарно-бытовых условий	3
Материальная помощь, предусмотренная кол. договором	318
Обязательства по неиспользованным отпускам (без страховых взносов)	1 016
Оплата отпуска сверх резерва (без страховых взносов)	1 137
Повышение квалификации и обучение персонала	205
Премия к праздникам	449
Расходы на ДМС работников	88
Расходы на информац. обеспечение (расписание, стикеры, таблички, календари и т.п.)	8
Расходы на канцтовары	1
Расходы на оргтехнику и расходные материалы к оргтехнике	13
Расходы на приобретение и доработку программного обеспечения (сч. 97)	54
Расходы на топливо	532
Расходы предприятия за первые 3 дня нетрудоспособности	32
Стоимость спецодежды и СИЗ	4
Страховые взносы	4 979
Страховые взносы по неиспользованным отпускам	255
Страховые взносы по отпускам сверх резерва	206
Услуги аудиторские	114
Услуги по обеспечению охраны труда и техники безопасности (прочие)	4
Услуги по ремонту и содержанию лок. сети и офис. техники	79
Услуги по сопровождению информац. ресурсов	325
Услуги связи, интернет	113

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 - 916 842 тыс. руб.

3.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за отчетный период составили 1 069 060 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный период составили 26 221 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.

3.18. Налог на прибыль, отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	125 997	Строка 23000 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	137 233	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(28 391)	Строка 24100 ОФР
Текущий налог на прибыль	(13 723)	Строка 24110 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(14 668)	Строка 24120 ОФР
Прочее	-	Строка 24600 ОФР
Чистая прибыль (убыток)	97 606	Строка 24000 ОФР
Совокупный финансовый результат периода	97 606	Строка 25000 ОФР
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2 275 054)	Строка 13700 Баланса

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль в отчетном периоде: 20%.

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.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили: 13 476 тыс. руб. и приведены в таблице:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы			-	-
Основные средства	38	1 156	29	711
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	3 394	3 179	2 977	3 066
Расходы будущих периодов	3 106	16 771	6 489	50 685
Резервы сомнительных долгов	1 129	37	595	464
Товары	58	58		
Убыток текущего периода	56 024	56 024	28 573	28 573
Итого:	63 749	77 225	38 663	83 409

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили: 1 192 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	1 146	226	252	378
Основные средства	985	438	-	673
Расходы будущих периодов	-	-	-	-
Товары	1	276	275	-
Итого:	2 132	940	527	1 051

В связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. №204н, Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В связи с чем, ретроспективно внесены изменения в следующие показатели отчетности:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года		
		Бух баланс на 31.12.2022	Бух. баланс на 31.12.2021	Изменение
Основные средства	11500	35 512	35 313	+199
<i>в том числе: основные средства</i>	<i>11510</i>	<i>35 512</i>	<i>35 313</i>	<i>+199</i>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	(2 372 660)	(2 372 859)	+199

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 года		
		Отчет об изменении капитала на 31.12.2022	Отчет об изменении капитала на 31.12.2021	Изменение
Чистые активы	36000	(2 372 545)	(2 372 744)	+199

Изменение показателей связано с пересчетом амортизации по основным средствам Общества.

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.

3.19. 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.

Чистая прибыль 2021 года в размере 372 651 тыс. руб. решением собрания акционеров АО «СКППК» была распределена следующим образом (протокол от 17 июня 2022 года №53):

- на покрытие убытков прошлых лет – 240 869 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль – 131 782 тыс. руб.

3.20. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год базовая прибыль на акцию составила 976 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)	97 606 / 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	нет события

Информация	Раскрытие
размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	
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

3.21. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны

В отчетном 2022 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 31.12.2022
1. Основное общество				
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Перевозка работников железнодорожным транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	62 691,3	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность – 5 816,8 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Прочие доходы	176,7	Оплата претензионной задолженности по факту рассмотрения в соответствии с нормативными актами ОАО «РЖД»	Задолженность отсутствует
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые 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 31.12.2022
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 транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	6 248,4	В соответствии с условиями договоров в течение 10 дней с момента завершения документального оформления операции	Дебиторская задолженность – 603,1 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)	7 294,8 Поступления всего – 241 098,9 тыс. руб., выплаты всего – 229 855,0 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	Дебиторская задолженность – 2,4 тыс.руб. Кредиторская задолженность – 7 014,6 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 транспортом в пригородном сообщении (без НДС)	395,6	В соответствии с условием договора авансовый платеж до 25 числа мес,предшествующ.расч етному	Кредиторская задолженность – 24,2 тыс. руб.
ООО «РЖД-Цифровые пассажирыские решения» 125252, Москва г, Авиаконструктора Микояна ул, дом № 12, оф.1-6	Услуги по проведению тестирования работы программы для ЭВМ «ТОР АРМ Кассира -1.3»	2,0	В соответствии с условием договора в течение 15 р/д с даты подписания акта и получения счета	Дебиторская задолженность – 1,2 тыс. руб.
АО «Пермская пассажирыская компания»	Продажа основных средств	435,4	Предварительная оплата в течение 5 рабочих дней с даты заключения договора	Задолженность отсутствует
7. Бенефициарные владельцы				

В отчетном 2022 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 31.12.2022
---	---	---	------------------------------------	--

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 31.12.2022
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)	1 385 364,5	предварительная оплата до 1 числа расчетного месяца, окончат. расчет - 5 к/д по окончании месяца. <i>В соответствии с соглашениями о реструктуризации задолженности – до 2031года включительно.</i>	Дебиторская задолженность – 319 823,8 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 3 201 782,2тыс.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)	13 544,6	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 2031года включительно.</i>	Кредиторская задолженность – 149 379,0 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Путевки детские в оздоровительные лагеря	1 309,5	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)	446,7	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 36,3 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)	521,5	предварительная оплата за 5 б/дней до начала отчетного квартала	Дебиторская задолженность – 165,8 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)	241,5	до 20 числа месяца следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 26,0 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 31.12.2022
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Предоставление доступа к информационным системам ОАО «РЖД» (без НДС)	730,0	предварительная оплата 100% до 20 числа месяца, предшествующего месяцу оказания услуг	Дебиторская задолженность – 77,3 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)	23,4	в течение 30 к/дней с момента получения счета, на основании счета-фактуры, акта	Задолженность отсутствует
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая 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 – 6,7 тыс. руб.
ОАО «РЖД», ИНН 7708503727, 107174, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 2 (акционер)	Право использования товарных знаков (без НДС)	26,00	в течение 5 б/дней с даты выставления счета и счета-фактуры на основании док-та подтверждающего регистрацию	Задолженность отсутствует
2. Дочерние общества				
3. Преобладающие общества				
4. Зависимые общества				
5. Участники совместной деятельности				
6. Иные связанные лица				
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Аренда движимого имущества (без НДС)	87,0	до 10 числа месяца следующего за отчетным	Кредиторская задолженность – 5,5 тыс. руб.
АО «ФПК» ИНН 7708709686 Адрес: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом № 34 (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Аренда вагонов (без НДС)	2 494,8	100% предоплата не позднее чем за 1 р/д до начала срока аренды на основании счета на оплату	Кредиторская задолженность – 879,2 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 31.12.2022
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)	1 664,7	до 30 числа месяца, следующего за расчетным на основании счета, акта, счета-фактуры	Кредиторская задолженность – 161,5 тыс. руб.
ЧУЗ КБ РЖД-Медицина ИНН 6164224554 344000, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, дом № 92а (ДЗО акционера ОАО «РЖД»)	Предварительные и периодические медосмотры и медосвидетельствование (без НДС)	455,0	в течение 45 к/д с момента предоставления акта оказанных услуг, счета на оплату, реестра	Кредиторская задолженность – 40,0 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)	1 812,8	в течение 45 к/дней с момента предоставления акта приема-передачи, счета на оплату	Задолженность отсутствует
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	140,7	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	331,7	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)	21 343,8	в течение 45 к/дней с момента утверждения отчета агента, на основании счета	Кредиторская задолженность – 6 731,5 тыс. руб.
7. Бенефициарные владельцы				

В предшествующем 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
8. 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.
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 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.
14. Бенефициарные владельцы				

В предшествующем 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
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)	1 298 820,6	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 пассажирами (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
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.
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.

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
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 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)	1296,7	в течение 45 к/дней с момента предоставления акта приема-передачи, счета на оплату	Кредиторская 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.
14. Бенефициарные владельцы				

По состоянию на 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 326 526,7 тыс. руб., Общества перед связанными сторонами составляет 3 366 050,4 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 том числе членам Совета директоров и ревизионной комиссии Общества (за исключением выплат по итогам предыдущего года) составило:

в 2022 году – 23 299 тыс. руб., кроме того страховые взносы – 5 433 тыс. руб.

в 2021 году – 23 722 тыс. руб., кроме того страховые взносы – 5 546 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала, в 2022 году и в 2021 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 2022 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 среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала	53 162,05 руб. соотношение – 35,8%

Наименование показателя	Значение показателя
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 31,8% иные вознаграждения – не выплачивались
Доля управленческих расходов в общей структуре расходов организации	7,1 %
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 2022 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	1 065 642 тыс. руб. - компенсации, связанные с государственным регулированием цен и тарифов; 210 тыс. руб.- возмещение из ФСС на оплату мер по сокращению производственного травматизма

3.22. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 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	290	0	-290	восстановление резерва по ДАП
Резерв сомнительных долгов	5 916	11 374	+5 458	изменение критериев признания
Сроки полезного использования НМА, мес.	-	-	-	-

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
Оценочные обязательства по отпускам сотрудников	9 520	10 596	+1 076	изменение критериев признания

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за 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.

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

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Обществе отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод.

Проверок по деятельности Общества за 2022 год, решений по которым на дату составления отчетности не принято, нет.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 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 – 19 исков на общую сумму 36 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.

3.24. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2022 году не участвовало в совместной деятельности.

3.25. Государственная помощь

В 2022 году Общество получало государственную помощь в виде средств внебюджетных фондов на текущие расходы, связанные с обеспечением безопасных условий труда в размере 210 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 2022 году Общество не получало государственную помощь на инновации и модернизацию производства.

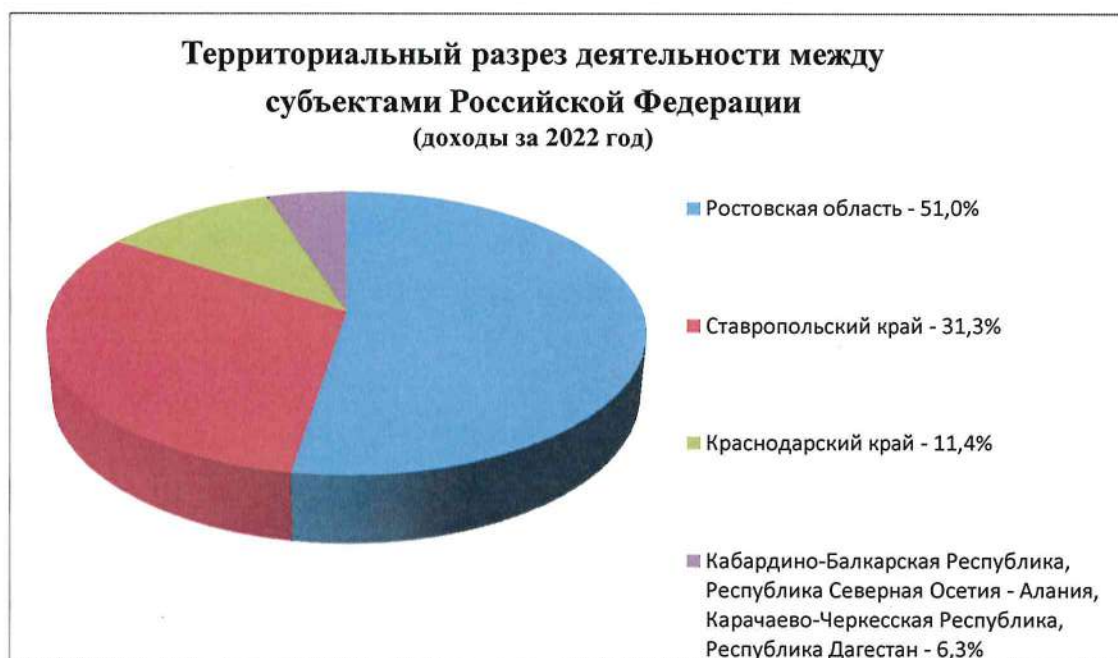
3.26. Информация по отчетным сегментам

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 2022 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 2022 году по сегментам в территориальном разрезе по полученным доходам по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении представлена ниже:



3.27. 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 22 июня 2022 года №85/2022 с АО «Пермская пригородная компания» (АО «ППК») на поставку основных средств – мобильных касс ПКТ МК-35 (б/у) на общую сумму 363,8 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 22 июня 2022 года №85/2022 с АО «ППК» в пообъектной оценке.

В связи с непревышением балансовой стоимости активов над рыночной (справедливой) стоимостью, резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже не создавался.

Основные средства, переклассифицированные в долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже приведены ниже:

Наименование основного средства	Балансовая стоимость, руб. коп.	Рыночная стоимость, руб. коп.	Сумма резерва, руб. коп.
1	2	3	4
ПТК МК-35Ф, 69 единиц	5 166,84	363 751,33	0,00

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.

3.28. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.29. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов приведен по строке 12500 Бухгалтерского баланса за 2022 год.

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

Имеющиеся 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 2022 год.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют.

3.30. Долевое строительство

В отчетном периоде Общество не принимало участия в долевом строительстве.

3.31. 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.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.33. 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.

3.34. 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 2022 года Обществом получена чистая прибыль в размере 97 606 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 «-» 2 274 939 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 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 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.

3.35. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 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.

3.36. 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).

3.37. 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 2022 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 2022 г. осуществлялись согласно нормам действующего законодательства.

«24» января 2023 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.

Е.А. Ермаков

Е.А. Смирнова

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive script.