



Приложение № _____

ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕНО

решением Совета директоров

АО «ЖТК» от «__» _____ г.

Протокол № _____

Председатель совета директоров АО «ЖТК»

_____ Мельничук А.Г.

УТВЕРЖДЕНО

решением годового Общего

собрания акционеров АО «ЖТК»

от «__» _____ г.

Протокол № _____

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Описание компании	4
1.2. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
1.3. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах	6
2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ АО «ЖТК»	6
2.1. Общее собрание акционеров	6
2.2. Совет директоров Общества	6
2.3. Генеральный директор Общества	7
2.4. Ревизионная комиссия Общества	7
3. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, АКЦИИ, ИМУЩЕСТВО АО «ЖТК»	8
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
4.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности	9
4.2. Нематериальные активы	9
4.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	9
4.4. Основные средства	9
4.4.1. Основные средства (ОС)	9
4.4.2. Переход на ФСБУ 6/2020	11
4.4.3. Амортизация ОС	16
4.4.4. Незавершенные капитальные вложения	16
4.5. Прочие внеоборотные активы	19
4.6. Запасы	19
4.7. Финансовые вложения	22
4.8. Дебиторская задолженность	25
4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
4.10. Прочие оборотные активы	29
4.11. Капитал и резервы	31
4.12. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	31
4.12.1. Долгосрочные обязательства	31
4.12.2. Краткосрочные обязательства	32
4.13. Аренда. Переход на ФСБУ 25/2018	33
5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	41
5.1. Доходы	41
5.2. Расходы	42
5.3. Прочие доходы	44
5.4. Прочие расходы	45
5.5. Отражение финансовых результатов	47
5.6. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	47
5.7. Налог на прибыль и иные обязательные платежи	48
6. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	51
6.1. Изменения входящих остатков статей баланса и показателей за аналогичный период предыдущего года	51
6.2. Изменения в учетной политике	53
1. Раздел «Учет основных средств» изменен и изложен в редакции в соответствии с типовой учетной политикой для ДЗО ОАО «РЖД»:	53
2. Добавлен раздел 2.3. «Учет аренды» в соответствии с типовой учетной политикой для ДЗО ОАО «РЖД»:	58
7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	61
7.1. Информация о связанных сторонах	61

7.2. События после отчетной даты	70
7.3. Оценочные обязательства	70
7.3.1. Неразрешимые на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	70
7.3.2. Существующие и потенциальные иски против Общества, оценочное обязательство по судебным разбирательствам	70
7.3.3. Оценочные обязательства на оплату отпусков работников.....	72
7.3.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные	72
7.4. Информация об участии в совместной деятельности	72
7.5. Информация о прекращении деятельности.....	72
7.6. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	72
7.6.1. Информация о потреблении энергетических ресурсов	72
7.6.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности	73
7.7. Непрерывность деятельности	75

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Железнодорожная торговая компания» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Описание компании

Акционерное общество «Железнодорожная торговая компания» (АО «ЖТК») (далее - Общество), ИНН 7708639622, учреждено в соответствии с договором о создании № 317 от 15.05.2007.

Зарегистрировано 04 июня 2007 года свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 009589743 от 04 июня 2007 года, регистрационный номер – 5077746868403.

Общество зарегистрировано по адресу: 107078, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 12.

Фактический адрес: 107078, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 8а, стр. 1.

АО «ЖТК» является дочерним обществом ОАО «Российские железные дороги», которому принадлежит 100%-1 акция.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) организация и осуществление оптовой и розничной торговли;
- 2) организация и предоставление услуг общественного питания;
- 3) сдача объектов основных средств в аренду;
- 4) производство и реализация продовольственных и промышленных товаров;
- 5) организация и предоставление услуг бытового обслуживания;
- 6) другие.

Информация в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом принципа существенности (*не менее пяти процентов*).

Бухгалтерская отчетность и данные Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности составлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Сайт Общества – www.rwtk.ru

Общество в проверяемом периоде имело 12 филиалов, выделенных на отдельный баланс и имеющих отдельный расчетный счет:

- Санкт-Петербургский филиал. Адрес местонахождения: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Днепропетровская, д. 2 Б, КПП 784243001;
- Московский филиал. Адрес местонахождения: 107078, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 8а, стр. 1. КПП 770843001;
- Нижегородский филиал. Адрес местонахождения: 603116, г. Нижний Новгород, ул. Гордеевская, д. 1/3. КПП 525702001;

- Ярославский филиал. Адрес местонахождения: 150030, г. Ярославль, ул. Проспект Московский, д. 91. КПП 760402001;
- Южный филиал. Адрес местонахождения: 394036, г. Воронеж, ул. Кольцовская, д. 22. КПП 366602001;
- Саратовский филиал. Адрес местонахождения: 410004, г. Саратов, ул. Астраханская, д.1. КПП 645443001;
- Самарский филиал. Адрес местонахождения: 443041, г. Самара, ул.Буянова, д. 13. КПП 631102001;
- Екатеринбургский филиал. Адрес местонахождения: 620090, г. Екатеринбург, ул. Проспект Седова, д. 42. КПП 665902001;
- Сибирский филиал. Адрес местонахождения: 630132, г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 9. КПП 540743001;
- Иркутский филиал. Адрес местонахождения: 664005, г. Иркутск, ул. Маяковского, д. 5 Б. КПП 381202001;
- Читинский филиал. Адрес местонахождения: 672040, г. Чита, ул. Газимурская, д. 5, стр. 1. КПП 753643001;
- Хабаровский филиал. Адрес местонахождения: 680021, г. Хабаровск, ул. Батуевская ветка, д. 18, КПП 272402001.

В состав Общества также входит Калининградское представительство, адрес: 238150, Калининградская область, г. Черняховск, ул. Гусевское шоссе, д. 8А, КПП 391444001.

Филиалы и представительства, созданные Обществом, не являются юридическими лицами и наделяются имуществом, принадлежащим Обществу.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила:

Численность, единиц	
за 2022 год	за 2021 год
3 807,9	4 031

1.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Решением Совета директоров АО «ЖТК» от 11.11.2010 №12 реестродержателем ценных бумаг Общества является акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС».

Адрес местонахождения: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская д.23, стр.1.

Почтовый адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская д.23, стр.1., АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам России от 12.03.2004 № 10-000-1-00304 на осуществление деятельности по ведению реестра, выданной без ограничения срока действия.

Аудитором общества является – Акционерное Общество «Юникон».

Адрес местонахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, пом. I, ком. 50.

Почтовый адрес: 107061, г. Москва, Преображенская площадь, д.8 БЦ «Прео-8».

Юникон АО является членом Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС: 12006020340.

1.3. Сведения об основных дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО «ЖТК» имеет дочернее общество - общество с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)».

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ АО «ЖТК»

Для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества, а также аппарат управления Общества.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров Общества;

Генеральный директор Общества.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия Общества.

Коллегиальный исполнительный орган эмитента Уставом Общества не предусмотрен.

2.1. Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров Общества является высшим органом управления Общества. Акционерами Общества являются открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (100%-1 акция) и автономная некоммерческая организация «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» (1 акция).

2.2. Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 24.06.2021 №1 Совет директоров Общества определен в следующем составе:

Председатель Совета директоров - Кривошеева Екатерина Геннадьевна

Члены Совета директоров:

Двадцатов Сергей Викторович - Заместитель начальника Департамента управления персоналом ОАО «РЖД» - начальник отдела

Котрехов Сергей Владимирович - Начальник отдела Департамента безопасности ОАО «РЖД»

Марков Дмитрий Сергеевич - Начальник отдела Департамента экономики ОАО «РЖД»

Мельничук Анна Геннадьевна - Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»

Мишин Василий Сергеевич - Заместитель начальника Департамента социального развития ОАО «РЖД» - начальник отдела

Торощин Сергей Леонидович – Генеральный директор АО «ЖТК»

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 29.06.2022 №1 Совет директоров Общества определен в следующем составе:

Председатель Совета директоров - Кривошеева Екатерина Геннадьевна

Члены Совета директоров:

Затопляев Алексей Владимирович - Заместитель начальника Дирекции тяги – филиала ОАО «РЖД» по кадрам и социальным вопросам

Котрехов Сергей Владимирович - Начальник отдела Департамента безопасности ОАО «РЖД»

Мельничук Анна Геннадьевна - Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»

Мишин Василий Сергеевич - Заместитель начальника Департамента социального развития ОАО «РЖД» - начальник отдела

Благодатский Павел Валерьевич - Начальник организационно-штатного управления Департамента по организации, оплате и мотивации труда ОАО «РЖД»

Двадцатов Сергей Викторович - Заместитель начальника Департамента управления персоналом ОАО «РЖД» - начальник отдела

Пименов Александр Иванович - Первый заместитель начальника Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД»;

Бочаров Михаил Владимирович - Заместитель начальника Департамента корпоративного имущества ОАО «РЖД»

Марков Дмитрий Сергеевич - Начальник отдела Департамента экономики ОАО «РЖД»

В соответствии с решением Совета директоров от 22.07.2022 (Протокол № 10) Председателем Совета директоров избрана Мельничук Анна Геннадьевна.

2.3. Генеральный директор Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральный директор Общества: с 31 октября 2019 г. по текущий момент – Торощин Сергей Леонидович.

2.4. Ревизионная комиссия Общества

Члены ревизионной комиссии избираются ежегодно решением Совета директоров на 3 года.

В соответствии с решением Совета директоров от 27.12.2021 (Протокол № 12) ревизионная комиссия Общества определена в следующем составе:

Члены Ревизионной комиссии:

Алексеева Светлана Николаевна – главный специалист Департамента социального развития ОАО «РЖД»;

Алимова Румия Искандяровна – заместитель начальника отдела Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» - структурного подразделения ОАО «РЖД»;

Болдовская Ирина Константиновна – главный ревизор Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» - структурного подразделения ОАО «РЖД».

В соответствии с решением Совета директоров от 17.10.2022 (Протокол № 13) принято решение о досрочном прекращении полномочий члена ревизионной комиссии АО «ЖТК» Алексеевой Светланы Николаевны и избрании члена ревизионной комиссии Ломовой Ольги Григорьевны – начальника сектора организации корпоративного обслуживания Департамента социального развития ОАО «РЖД».

3. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, АКЦИИ, ИМУЩЕСТВО АО «ЖТК»

Уставный капитал Общества составляет 8 077 297 000 (восемь миллиардов семьдесят семь миллионов двести девяносто семь тысяч) рублей и состоит из:

- обыкновенных акций в количестве 8 077 297 (восемь миллионов семьдесят семь тысяч двести девяносто семь) штук, номинальная стоимость 1 000 рублей за одну акцию, из них не оплаченных или оплаченных частично – нет.

Регистрация выпуска акций Общества зарегистрирована 30.08.2007.

Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-50152-А.

Отчет об итогах выпуска акций зарегистрирован 30.08.2007.

Уставный капитал Общества в размере 8 077 297 тыс. рублей сформирован на 15.05.2007 за счет:

денежных средств 458 979,425 тыс. рублей;

недвижимого имущества 6 964 235,857 тыс. рублей;

движимого имущества 379 062,718 тыс. рублей;

доля в ООО «Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)» 275 019 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 акционерами Общества являются:

Наименование	Кол-во акций	% уставного капитала	Стоимость, (тыс. руб.)
ОАО «Российские железные дороги»	8 077 296	99,9999	8 077 296
АНО «Центр "Желдорреформа"»	1	0,0001	1
ИТОГО:	8 077 297	100	8 077 297

Информация о конечных бенефициарах Общества раскрыта на сайте ОАО РЖД» - www.rzd.ru.

За отчетный период размер уставного капитала остался без изменений.

Общество имеет в собственности имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется акционерным обществом «Железнодорожная торговая компания» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Минфина России и учетной политикой.

4.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления в Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Срок полезного использования нематериальных активов (в том числе активов, срок полезного использования которых при принятии к учету невозможно определить) ежегодно проверяется экспертной комиссией Общества на необходимость его уточнения в случае его существенного изменения. Существенным изменением продолжительности периода использования нематериального актива Обществом признается изменение продолжительности периода использования нематериального актива по отношению к определенному первоначально (или в прошедшем году) продолжительности периода использования соответствующего нематериального актива в размере 5 (пяти) процентов. В отчетном периоде движения по счетам учета нематериальных активов не было.

4.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

В 2022 и 2021 году работы, удовлетворяющие требованиям ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», не производились.

4.4. Основные средства

4.4.1. Основные средства (ОС)

(тыс.руб.)

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Изменение к 2021 (+, -)
Основные средства, всего	3 882 111	4 027 585	5 056 839	(145 474)
в том числе: основные средства	3 850 557	3 997 085	5 018 405	(146 528)
незавершенные вложения в основные средства	31 554	30 475	38 434	1 079
авансы выданные	-	25	-	(25)

Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Учетной политикой АО «ЖТК» установлены следующие сроки полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам АО «ЖТК» в бухгалтерском учете, входящим в I-X амортизационные группы. Сроки полезного использования по вновь приобретаемым объектам основных средств указаны в таблице:

Сроки полезного использования по вновь приобретаемым объектам основных средств

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств	
	от	до
Здания	5 лет 1 мес	80 лет
Сооружения и передаточные устройства	3 года 1 мес	30 лет
Машины и оборудование	1 год 1 мес	30 лет
Транспортные средства	3 года 1 мес	10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 года 1 мес	5 лет
Другие виды основных средств	7 лет 1 мес	10 лет

Сроки полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяются в соответствии с п.2.2. Учетной политики Общества, согласно которого затраты по приобретению основных средств (кроме случаев внутреннего перемещения объектов между филиалами и их структурными подразделениями), бывших в эксплуатации, погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования данных основных средств, который определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 для группы, к которой относится объект основных средств, и подтвержденным документально сроком, находившихся в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

В целях экономической целесообразности, учитывая техническое состояние объектов основных средств, переданных в качестве вклада в уставный капитал, сроки полезного использования установлены на основании решений комиссий по учету основных средств, созданных в рамках каждого филиала.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества. При принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств после 1 января 2022 г. величину

ликвидационной стоимости определяет комиссия по учету основных средств, созданная в рамках каждого филиала, как процент от первоначальной стоимости основных средств:

Номер п/п	Группа учета основных средств	Ликвидационная стоимость (% от первоначальной стоимости)
1.	Транспортные средства:	3%
2.	в том числе Вагоны	5%

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.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.4.2. Переход на ФСБУ 6/2020

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 года Федеральных стандартов «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н заключительными проводками 31.12.2021 года Общество отразило в учете корректировки, приводящие в соответствие учетные данные к требованиям данных ФСБУ.

Переход на ведение учёта основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской отчётности отражен альтернативным методом (п. 49 ФСБУ 6/2020). Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

По состоянию на 31.12.2021 был проведен анализ основных средств, числящихся на балансе Общества, по результатам которого в учете отражены следующие корректировки:

единовременно списаны на нераспределённую прибыль малоценные основные средства первоначальной стоимостью менее 40 (тыс. руб.);

31.12.2021 г. определена ликвидационная стоимость основных средств;

проверены и пересмотрены сроки полезного использования объектов исходя из фактически планируемого срока эксплуатации как периода, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды, а также способ начисления амортизации;

произведен пересчет начисленной амортизации по новым правилам исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и нового срока полезного использования с отнесением на нераспределённую прибыль;

основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, выделены в отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость.

индивидуальное обесценение основных средств.

**Изменения, проведенные в результате анализа числящихся на балансе Общества,
при переходе на ФСБУ 6/2020:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На конец 2021 года	Эффект от перехода на новые ФСБУ 6/2020					На конец 2021 / начало 2022
	Балансовая стоимость	Выбытие несущественных ОС (до 40 (тыс. руб.))	перемещение между группами ОС (корректировка)	Перевод в инвестиционную недвижимость	Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	Индивидуальное обесценение	Балансовая стоимость
		признан убыток	перемещение между группами	перемещение между группами	признан убыток	признан убыток	
Здания	2 067 886	-	-	(394 158)	(47 906)	(21 529)	1 604 294
Сооружения и передаточные	22 307	-	255	-	738	(184)	23 116
Машины и	116 300	(945)	(38)	-	25 386	(1 065)	139 638
Транспортные средства	82 612	-	(217)	-	37 262		119 657
Производственный и хозяйственный	3 609	(208)	-	-	2 114	-	5 515
Земельные участки и объекты	2 383 719	-	-	(155 750)	-	(123 103)	2 104 866
Всего	4 676 432	(1 153)	-	(549 908)	17 594	(145 881)	3 997 085

**Влияние ретроспективных корректировок на Бухгалтерский баланс по состоянию
на 31.12.2021 год:**

(тыс. руб.)

	Наименование показателя	Суммы		
		На 31.12.2021 до даты перехода	Ретроспективные корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	На 31.12.2021 после даты перехода
трока				
11500	Основные средства	4 706 931	(679 346)	4 027 585
11600	Доходные вложения в материальные ценности	-	549 908	549 908

В результате тестирования основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года был признан убыток от обесценения в сумме 29 172 (тыс. руб.)

Результаты проверки объектов основных средств на обесценение:

(тыс. руб.)

Объекты основных средств	Сумма обесценения отнесена на расходы	Сумма восстановленного убытка от обесценения отнесена на доходы	Итого включено в расходы/доходы
Здания	1 268	-	1 268
Сооружения и передаточные устройства	15	-	15
Машины и оборудование	86	-	86
Транспортные средства	68	-	68
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	-	24
Земельные участки и объекты природопользования	26 625	-	26 625
Итого	28 086	-	28 086

Доходные вложения в материальные ценности	Сумма обесценения отнесена на расходы	Сумма восстановленного убытка от обесценения отнесена на доходы	Итого включено в расходы/доходы
Инвестиционная недвижимость	1 086	-	1 086
Итого	1 086	-	1 086

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка групп однородных объектов основных средств Общества не проводилась.

Движение в течение отчетного года по основным средствам и инвестиционной недвижимости (поступление, выбытие и т.п.) раскрыто на стр. 5, 6 в разделе 2 «Основные средства» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения: в отчетном периоде были пересмотрены сроки полезного использования по объектам, пригодным к дальнейшему использованию, на основании ожидаемого периода, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Тестирование на обесценение ЕГДС

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Обществом проведен тест на обесценение ЕГДС (основных средств АО «ЖТК», отраженных в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021, и на 31.12.2022, участвующих в генерации денежного потока).

В рамках теста на обесценение была определена возмещаемая сумма путем расчета стоимости в использовании на основе дохода от операционной деятельности методом дисконтированных денежных потоков. Затем возмещаемая величина сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов, генерирующих соответствующие потоки.

В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала в рублях (WACC), ставки дисконтирования находились на уровне 12,5% годовых на весь прогнозный период.

В результате проведенного анализа обесценение не выявлено.

Использование объектов основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Балансовая стоимость			Изменение к 2021 (+,-)
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 372 442	2 593 000	2 529 878	(220 558)
в том числе:				
здания	1 777 875	1 859 908	1 803 687	(82 033)
сооружения и передаточные устройства	13 275	20 329	19 049	(7 054)
транспортные средства	29 685	28 167	29 383	1 518
прочие основные средства	551 607	684 596	677 759	(132 989)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	696	696	696	0
в том числе:				
здания	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	15	-
прочие основные средства	696	696	681	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	176 750	174 893	-	1 857
в том числе:				
здания	130 226	126 687	-	3 539
сооружения и передаточные устройства	9 838	9 551	-	287
транспортные средства	17 680	17 680	-	-
прочие основные средства	19 007	20 976	-	(1 969)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 283 730	2 328 375	2 514 518	(44 645)
в том числе:				
здания	1 335 388	1 328 682	1 343 361	6 706
сооружения и передаточные устройства	-	-	1 395	-
транспортные средства	-	-	2 074	-
прочие основные средства	948 342	999 693	1 167 687	(51 351)
Основные средства, переведенные на консервацию (по первоначальной стоимости)	165 506	184 116	130 866	(18 610)
в том числе:				
здания	137 417	154 431	96 961	(17 014)
сооружения и передаточные устройства	4 671	5 331	6 594	(660)
транспортные средства	1 674	1 897	3 559	(223)
прочие основные средства	21 744	22 457	23 752	(713)

Обществом получены в аренду объекты основных средств от ОАО «РЖД» по нулевой стоимости. Это связано с тем, что в составе переданного имущества и поставленного на баланс ОАО «РЖД» значительную долю составили полностью амортизированные в период МПС России объекты основных средств. В связи с чем, Общество ведет объекты основных средств, полученные в аренду от ОАО «РЖД» только в количественном учете. Количество полученных в аренду основных средств (кроме земельных участков), числящиеся за балансом, по которым неизвестна стоимость (по нулевой стоимости), составило 132 шт. Количество полученных в аренду земельных участков, числящиеся за балансом, по которым неизвестна стоимость (по нулевой стоимости), составило 120 шт.

В соответствии с разделом 4 Программы отчуждения непрофильных активов АО «ЖТК», утвержденной решением Совета директоров АО «ЖТК» от 11.12.2017, в Обществе ежегодно по результатам ранее проведенных плановых комиссионных осмотров и инвентаризации активов,

выполняется анализ использования активов в обеспечении текущей деятельности, в отношении неиспользуемых активов оценивается перспектива их использования в дальнейшем. При выявлении непрофильных активов Обществом формируется (актуализируется) Реестр непрофильных активов. Реестр непрофильных активов Общества направляется на рассмотрение и утверждение (актуализацию) советом директоров Общества в сроки, установленные утвержденным советом директоров Общества Порядком организации работ по отчуждению непрофильных активов Общества.

Решением Совета директоров АО «ЖТК» от 25.09.2018 утвержден (актуализирован) Реестр непрофильных активов общества, остаточная стоимость которых составила 5 398 281 (тыс. руб.)

Решением Совета директоров АО «ЖТК» от 19.12.2019 утвержден (актуализирован) Реестр непрофильных активов общества, остаточная стоимость которых составила 2 097 516 (тыс. руб.)

По программе отчуждения непрофильных активов АО «ЖТК» было реализовано в 2019 году 110 объектов на общую сумму 709 527 (тыс. руб.) с учетом НДС, в 2018 году 211 объектов на общую сумму 961 212 (тыс. руб.) с учетом НДС, в 2017 году 32 объекта на общую сумму 94 928 (тыс. руб.) с учетом НДС, в 2016 году – 9 объектов на общую сумму 22 567,04 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2019 остаточная стоимость непрофильных активов, подлежащих продаже, составила 2 097 516 (тыс. руб.)

В 2020 году действовал реестр непрофильных активов, утвержденный решением совета директоров АО «ЖТК» 19.12.2019 (протокол № 14) с дополнениями от 07.02.2020, 01.06.2020, 22.07.2020, 04.09.2020, 30.10.2020 и от 03.12.2020, в количестве 2 469 шт. остаточной стоимостью 2 605 982 (тыс. руб.)

В соответствии с критериями определения непрофильности активов, согласно Программе отчуждения непрофильных активов АО «ЖТК», утвержденной 30.10.2020 (протокол № 15), решением совета директоров АО «ЖТК» 21.05.2021 (протокол № 3) утвержден новый реестр непрофильных активов Общества, в который включено 3 023 объекта недвижимого имущества остаточной стоимостью 3 469,0 млн. руб. По отношению к нереализованным непрофильным активам, реестр непрофильных активов дополнен объектами в количестве 1 038 шт. остаточной стоимостью 1 470 млн. руб.

Решением совета директоров АО «ЖТК» 07.09.2021 (протокол №8) утверждена новая Программа отчуждения непрофильных активов АО «ЖТК».

Решением совета директоров АО «ЖТК» 30.12.2021 (протокол №13) реестр непрофильных активов дополнен 46 выявленными непрофильными активами остаточной стоимостью 22,7 млн. руб. Согласно утвержденному реестру от 30.12.2021 количество объектов непрофильных активов составило 3 069 единиц с балансовой стоимостью в размере 3 639 819 (тыс. руб.)

Решением Совета директоров АО «ЖТК» от 05.09.2022 (протокол №11) утвержден новый реестр непрофильных активов. Согласно утвержденному реестру от 05.09.2022 количество объектов непрофильных активов составило 3 532 единицы с балансовой стоимостью 4 709 520 (тыс. руб.)

Прибыль (убыток), полученный в результате выбытия основных средств и капитальных вложений:

Объекты	2022 г.	2021 г.
Основные средства	(42 930)	(29 241)
Капитальные вложения	-	-
Итого	(42 930)	(29 241)

4.4.3. Амортизация ОС

Данные о движении в течение отчетного и предыдущего периодов сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены на стр. 5, 6 в разделе 2 «Основные средства» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.4.4. Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Показатель	Период	Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
Незавершенное строительство, всего:	2022	30 475	112 111	111 032	31 554
	2021	38 434	93 631	101 590	30 475
	2020	41 014	69 486	72 066	38 434
в том числе: вложения во внеоборотные активы	2022	30 380	111 517	110 343	31 554
	2021	37 324	92 472	99 416	30 380
	2020	40 344	66 602	69 622	37 324
оборудование к установке	2022	95	594	689	
	2021	1 110	1 159	2 174	95
	2020	670	2 884	2 444	1 110

Источником капитальных вложений Общества являются амортизационные отчисления.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе незавершенного строительства Нижегородского филиала отражена универсальная база для хранения скоропортящихся продуктов в северной части Сормовского промузла в Сормовском районе по адресу: г. Н. Новгород, ул. Коновалова, д. 12.

Стоимость указанного объекта, числящегося на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» Общества, составляет 29 592 (тыс. руб.)

На основании пункта 1.1 соглашения о компенсации затрат на незавершенное строительство от 28.11.2008, заключенного между ОАО «РЖД» и АО «ЖТК», Общество обязуется компенсировать затраты, произведенные ОАО «РЖД» на незавершенное строительство объекта, указанного выше. Согласно пункту 3.2. данного соглашения одновременно с передачей затрат ОАО «РЖД» передает АО «ЖТК» документы, подтверждающие затраты, понесенные по объектам незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года данный объект не введен в эксплуатацию в виду отсутствия возможности получения документации по объектам незавершенного строительства.

Для проведения работ по восстановлению проектно-сметной и разрешительной документации и дальнейшему вводу в эксплуатацию данного объекта незавершенного строительством необходимо произвести переоформление договора аренды земельного участка

на АО «ЖТК», ранее выделенного ГУП Коммерческая служба ГЖД МПС РФ (его правопреемнику ОАО «Российские железные дороги») для строительства универсальной базы.

В соответствии с протоколом совещания по вопросам расторжения договора аренды земельного участка с ОАО «РЖД» и предоставления земельного участка в аренду АО «ЖТК» от 05.03.2014г. под председательством министра государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области Макарова А.В. с 01.01.2014г. была приостановлена оплата арендных платежей по Договору. Договор субаренды с ОАО «РЖД» (Горьковская железная дорога расторгнут с 14.03.2014 года.

В связи с невозможностью в досудебном порядке решения вопроса о заключении договора аренды земельного участка между АО «ЖТК» и Министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области, Нижегородский филиал АО «ЖТК» обратился в Арбитражный суд Нижегородской области с иском о понуждении заключения договора аренды.

Решением Арбитражного суда Нижегородской области по делу № А43- 14963/2015 от 16.10.2015 года, Определением Первого арбитражного апелляционного суда от 25.01.2016г. в исковых требованиях АО «ЖТК» отказано.

20 декабря 2017 г. Горьковской железной дорогой – филиалом ОАО «РЖД» было направлено письмо в Министерство инвестиций земельных и имущественных отношений Нижегородской области с просьбой внести изменения в договор в части замены ОАО «РЖД» на АО «ЖТК».

Также, в период с 2016 года по 2018 год была восстановлена окончательно вся проектно-сметная документация (проекты, чертежи, акты выполненных работ, сметы на выполненные и неоконченные работы, рабочая документация и т.д.).

11 декабря 2017 года был осуществлен выезд комиссии с участием представителей Нижегородского филиала АО «ЖТК» на универсальную базу с целью получения сведений о фактическом техническом состоянии строительных конструкций, уточнения объема выполненных работ согласно проектной документации по объектам незавершенного строительства, а также принятия решения о дальнейшем использовании сооружений и выполнении первоочередных работ, необходимых для продолжения строительства. По факту обследования объектов незавершенных строительством составлен комиссионный акт.

В случае отказа Министерства инвестиций земельных и имущественных отношений Нижегородской области в удовлетворении обращения Горьковской железной дороги - филиала ОАО «РЖД» о внесении изменений в договор в части замены ОАО «РЖД» на АО «ЖТК», Общество обратиться в Арбитражный суд Нижегородской области с иском о понуждении внесения изменений в договор аренды на время совместной деятельности по строительству (реконструкции) объекта № 875 с от 16 сентября 1997 года, в части замены стороны, а именно вместо ОАО «РЖД» будет АО «ЖТК».

В целях регистрации права собственности на объекты незавершенные строительством при подаче документов на регистрацию права собственности необходимо предоставить разрешение на строительство (пункт 4 ст. 25 ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»). В связи с его отсутствием основополагающим документом взамен

разрешения на строительство послужит решение суда. А также будет договор, где стороной будет являться АО «ЖТК» при наличии такого документа существует возможность регистрации права собственности.

В соответствии с Приказом АО «ЖТК» от 30.11.2020 №АК-330 «О регистрации права собственности на объекты, расположенные по адресу: г. Нижний Новгород, Коновалова 12» Нижегородским филиалом АО «ЖТК» 25 декабря 2020 г. подано заявление о предоставлении земельного участка по адресу г. Нижний Новгород, Коновалова 12 в аренду, 14 января 2021 г. получен ответ от Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области о замене разрешенного использования земельного участка. 27 января 2021 г. Нижегородским филиалом АО «ЖТК» подано повторное заявление о предоставлении земельного участка в аренду, в котором изменили предполагаемое целевое использование.

АО «ЖТК» неоднократно обращались в Администрацию г. Нижнего Новгорода, в Министерство государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области с заявлениями о предоставлении в аренду земельного участка площадью 3,661 га. Последними заявлениями общества были оставлены без удовлетворения. АО «ЖТК» было вынуждено обратиться в суд. Согласно решению судов по делу №А43-11498/2011 от 08.09.2011; №А43-14963/2015 от 16.10.2015, право аренды земельного участка принадлежит АО «ЖТК».

В целях установления права собственности и в соответствии с поручением заместителя генерального директора по правовым вопросам АО «ЖТК» Перепелицына А.В. от 16.08.2021 № 118/пр Нижегородским филиалом АО «ЖТК» подан иск в Арбитражный суд Нижегородской области с требованием о признании права собственности на объект недвижимости - Универсальная база для хранения скоропортящихся продуктов - овощефруктохранилище литер А1, общей площадью 2 954,2 кв.м., расположенный на земельном участке общей площадью 37000 кв.м., имеющий кадастровый номер: 52:18:01:521:003 и расположенный по адресу: северная часть Сормовского промузла в Сормовском районе (г. Нижний Новгород, ул. Коновалова, д. 12).

По состоянию на 18.11.2021 рассмотрение искового заявления по делу № А43 -29154/2021 отложено на 25.11.2021. Определением от 20.12.2021 рассмотрение дела назначено на 04.02.2022. В целях проведения судебно-технической экспертизы суд обязал АО «ЖТК» перечислить на депозитный счет суда денежные средства в размере 130 000 руб. Указанная сумма на депозитный счет суда перечислена 14.01.2022. Определением от 04.02.2022 рассмотрение дела в судебном заседании арбитражного суда первой инстанции отложено на 6 апреля 2022 года в связи с временным отсутствием судьи.

Определением суда от 06.04.2022 назначена экспертиза, производство по делу приостановлено, эксперту предоставлена имеющаяся исполнительная документация на объект. Согласно план-графику мероприятий правового сектора АО «ЖТК» от 30.01.2023 по установлению права собственности на объект недвижимости регистрация права собственности ожидается в апреле 2023 года.

По состоянию на 31.12.2022 в Московском филиале АО «ЖТК» в составе счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражены затраты по оформлению земельных участков в

собственность, которые находятся без движения длительное время. Сумма незавершенных капитальных вложений, находящихся без движения более года составляет 14 219 тыс.руб. Данные объекты незавершенных капитальных вложений не удовлетворяют условиям, позволяющие ожидать получение экономической выгоды (дохода) в будущем от их использования. В связи с чем, в соответствии с Регламентом создания резерва по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям АО «ЖТК», утвержденным Распоряжением АО «ЖТК» от 29.12.2018 №1460-р, Обществом создан резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 в размере 14 219 (тыс. руб.)

4.5. Прочие внеоборотные активы

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н) определено, что затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В связи с этим, затраты на неисключительные права пользования нематериальными активами и затраты на расходы на получение лицензий и сертификатов свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

В состав прочих внеоборотных активов включено право пользования активом по договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Арендованное имущество	125 667	174 893	-
Затраты на неисключительные права пользования нематериальными активами (программные продукты и базы данных)	56 440	63 857	79 026
Затраты, связанные с получением лицензий и сертификатов	1 138	179	274
Прочие	64	171	257
ИТОГО:	183 309	239 100	79 557

4.6. Запасы

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. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отчетности за 2021 год в Обществе принят перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики.

Запасы классифицируются по видам:

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

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд;

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;

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

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

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

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

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

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно (без использования счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей).

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.

Запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

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

При ведении бухгалтерского учета в АСБНУ в качестве средней себестоимости используется вариант взвешенной оценки, при котором определяется среднемесячная

фактическая себестоимость, в расчет которой включаются количество и стоимость соответствующих материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за месяц.

Информация по запасам отражена в разделе 4 «Запасы и затраты» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п.45 ФСБУ 5/2019 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили:

(тыс. руб.)

Наименование	2022г.	2021г.	2020г.
Авансы, предварительная оплата по запасам	5 362	2 058	1 452
в том числе:			
сырье и материалы	31	489	237
товары и готовая продукция	5 331	1 569	1 215

Расходы будущих периодов списываются на счета текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся. К таким затратам относятся затраты на приобретение прав ведения деятельности (лицензии), затраты на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, программных продуктов и баз данных, приобретаемых на основе лицензионных договоров на их использование.

Расшифровка расходов будущих периодов (тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Затраты на неисключительные права пользования нематериальными активами (программные продукты и базы данных)	8 592	2 628	4 368
Затраты, связанные с получением лицензий и сертификатов	77	68	69
Прочие	27	8	-
ИТОГО:	8 696	2 704	4 437

Тестирование на обесценение запасов для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЖТК» по состоянию на 31.12.2022.

Согласно утвержденной Обществом методике проведения тестирования на обесценение запасов в процессе тестирования последовательно выполняются следующие процедуры (этапы).

в ходе проведения инвентаризации выявляются запасы с истекшим сроком годности, испорченные или устаревшие; информация о выявленных запасах с признаками обесценения заносится в протокол подведения результатов инвентаризации;

на основании результатов инвентаризаций обесцениваются (списываются) выявленные запасы с истекшим сроком годности, испорченные и устаревшие запасы;

по состоянию на 31 декабря отчетного года для тестирования на обесценение из общего перечня запасов выделяются несущественные для оценки:

готовая продукция, скоропортящийся товар – не подлежат оценке;

запасы, доля которых в общей сумме соответствующей группы запасов составит менее 5 % по принципу рациональности – не подлежат оценке;

из группы существенной для оценки выделяются запасы по неиспользуемым в течение года и не пользующимся спросом, по таким запасам фактическая себестоимость сопоставляется с рыночными ценами аналогичных запасов в открытых электронных источниках и на основании этого производится расчет чистой стоимости продажи, при этом расчет в обязательном порядке подтверждается скриншотами предложений о продаже объектов-аналогов;

по оставшимся запасам определяется чистая стоимость продажи -сопоставляется фактическая стоимость запасов с рыночными ценами на аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату, для расчета могут быть использованы:

цены поступивших в АО «ЖТК» аналогичных товаров и материалов;

показатель роста индекса потребительских цен, зафиксированного Росстатом на отчетную дату, относительно индекса потребительских цен на начало отчетного периода:

$$\text{ЧСП} = \text{ФС} * \text{РИПЦ},$$

где

ЧСП – чистая стоимость продажи,

ФС – фактическая себестоимость запасов,

РИПЦ – рост индекса потребительских цен по данным Росстата.

В ходе проведения тестирования на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 выявлены запасы с признаками обесценения, в связи с чем Обществом создан резерв под снижение стоимости запасов в размере 182 (тыс. руб.)

4.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Общество не учитывает в составе финансовых вложений активы, не отвечающие критериям признания финансовых вложений и не направленные на извлечение экономических выгод в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости (например, беспроцентные займы и векселя). Указанные активы принимаются к учету с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Плана счетов Общества и отражаются в балансе в составе дебиторской задолженности.

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием счета 55.03 «Депозитные счета». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается в составе «Долгосрочных финансовых вложений» или «Краткосрочных финансовых вложений» в зависимости от срока окончания действия договора на отчетную дату.

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и неопределимые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки – серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и так далее.

В качестве индивидуально неопределимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и так далее.

Финансовые вложения подразделяются, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные. Указанная операция отражается в пояснительной записке к отчетности.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовом рынке, котировка по которым официально публикуется) отражаются в бухгалтерском балансе по нетто-оценке (за вычетом величины резерва под обесценение финансовых вложений). При этом в учете никакие записи не производятся и указанные вложения продолжают числиться в оценке по сумме затрат на их приобретение (осуществление).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Общество по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения равномерно (по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода) учитывает в составе прочих доходов или расходов.

Учет долговых ценных бумаг с фиксированным сроком обращения (облигаций, векселей) осуществляется с равномерным начислением прочих доходов или расходов в виде разницы между суммой фактических затрат по приобретению и номинальной стоимостью данных ценных бумаг в течение срока их обращения. Данный прием используется только в случае приобретения ценных бумаг с намерением их погашения. В случае приобретения ценных бумаг с намерением их перепродажи или иного отчуждения ценные бумаги отражаются в учете и отчетности в оценке по фактическим затратам на их приобретение.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений их оценка осуществляется в следующем порядке:

- для финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость – стоимость последней оценки;
- для индивидуально определимых финансовых вложений – первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета;

- для индивидуально не определимых финансовых вложений – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Наличие и движение финансовых вложений в 2022 году отражено на стр.11-12 в разделе 3 «Финансовые вложения» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Общество не имеет остатков по депозитным счетам сроком размещения свыше 90 дней.

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вклада в уставный (складочный) капитал дочернего общества ООО «Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)» в размере 275 019 (тыс. руб.)

Вклад в уставный капитал дочернего общества составляет 3,4% от величины уставного капитала АО «ЖТК».

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров АО «ЖТК» от 25.12.2012 №14 Общество в 2013 году приняло участие в уставном капитале ЗАО «Миллениум банк» с долей владения 11,7% в размере 100 000 (тыс. руб.)

В соответствии с Учетной политикой Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Обществом по состоянию на 31.12.2015 года был создан резерв под обесценение вклада в уставный капитал ЗАО «Миллениум Банк» в размере 100% от суммы вклада – 100 000 (тыс. руб.)

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 20 апреля 2016 г. по делу № А40-29583/16-86-45Б Коммерческий Банк «Миллениум Банк» (Закрытое акционерное общество) («Миллениум Банк» (ЗАО)), ОГРН 1027744004617, ИНН 7744002839, адрес регистрации: 129090, г. Москва, Протоповский пер., д. 19, стр. 10, признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Функции конкурсного управляющего Банком возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 17 января 2022 г. срок конкурсного производства в отношении Банка продлен на 6 месяцев, так как в настоящее время не сформирована конкурсная масса должника. Судебное заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего о результатах проведения процедуры конкурсного производства назначено 18 июля 2022 года.

В связи с устойчивым снижением стоимости финансового вложения в ООО «Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)» на основании Распоряжения АО «ЖТК» от 10.02.2021 №77-р создан резерв под его обесценение в размере 83 213 (тыс. руб.) По состоянию на 31.12.2022 проведено тестирование на обесценение стоимости финансового вложения в ООО «Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)», в ходе которого выявлено устойчивое снижение чистых активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также установлена высокая вероятность отсутствия или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов. На основании Распоряжения АО «ЖТК» от

07.02.2023 № 69р создан резерв под его обесценение размере 177 430 (тыс. руб.) По состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение финансового вложения в ООО «Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)» составил 260 643 (тыс. руб.)

Информация по резерву отражена в разделах 3 «Финансовые вложения» и 11 «Резервы» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществом заключено соглашение о порядке предоставления займов от 19.04.2019 № 32, в рамках которого за отчетный год предоставлено займов на сумму 6 867 530 (тыс. руб.), за аналогичный период прошлого года - 9 847 045 (тыс. руб.) со средней ставкой 10,33 % в отчетном году и 4,9 % - в прошлом периоде. Начисленные проценты по предоставленным займам составили за 2022 год - 39 962 (тыс. руб.), за 2021 год - 9 452 (тыс. руб.), полученные проценты за 2022 год составили – 34 553 тыс.руб., за 2021 год – 6 293 (тыс. руб.)

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Резерв по сомнительным долгам создается четыре раза в год по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря отчетного года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в порядке, установленном Регламентом формирования, использования и восстановления резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете АО «ЖТК», утвержденного Приказом АО «ЖТК» от 29.12.2018 №ФБ-326.

Информация по резерву отражена в разделах 5.3 «Резерв по сомнительным долгам» и 11 «Резервы» Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании Протоколов рабочей комиссии по списанию дебиторской и кредиторской задолженности филиалов АО «ЖТК» и аппарата управления АО «ЖТК» за 2022 год списана за счет резерва по сомнительным долгам безнадежная дебиторская задолженность на сумму 7 735 (тыс. руб.), за 2021 год - 15 765 (тыс. руб.), за 2020 год - 12 815 (тыс. руб.) Обществом в 2022 году на финансовый результат списана безнадежная дебиторская задолженность в размере 933 (тыс. руб.), за 2021 год - 646 (тыс. руб.), за 2020 год - 1323 (тыс. руб.), в 2022 году создан резерв по сомнительным долгам в размере 14 038 (тыс. руб.), в 2021 году - 29 089 (тыс. руб.), в 2020 году - 20 848 (тыс. руб.) и восстановлены остатки неиспользованного резерва в 2022 году в размере 7 234 (тыс. руб.), в 2021 году - 8 006 (тыс. руб.), в 2020 году - 8 703 (тыс. руб.)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность за уплаченный АО «ЖТК» обеспечительный платеж по договору от 02.11.2020 № 100-10-05/37472, заключенного с ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» за

услуги по приготовлению и выдаче блюд лечебно-профилактического питания, молока или других равноценных продуктов работникам в общей сумме 182 054 (тыс. руб.). Срок действия договора – до 31.10.2025. Срок обеспечения обязательств по договору от 02.11.2020 № 100-10-05/37472 равняется сроку исполнения обязательств по договору плюс 60 календарных дней.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменение к 2021
				(+, -)
Долгосрочная дебиторская задолженность -всего	182 054	182 054	182 054	0
Краткосрочная дебиторская задолженность -всего	419 008	368 650	326 564	50 358
в том числе:	326 066	272 385	218 056	53 681
Покупатели и заказчики				
в том числе:	-	-	-	-
арендные платежи	46 481	45 579	52 094	902
сырье и материалы	28	390	336	(362)
товары и готовая продукция	11 800	14 204	10 779	(2 404)
выполненные работы и оказанные услуги	267 757	212 212	154 174	55 545
прочие	-	-	673	-
Авансы выданные	24 359	19 789	24 412	4 570
Социальное страхование и обеспечение	642	2 018	8 904	(1 376)
Налоги и сборы	12 284	23 647	8 478	(11 363)
Оплата труда	711	512	333	199
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	3 552	2 141	2 608	1 411
Коммунальные платежи арендаторов (транзит)	27 080	34 488	53 366	(7 408)

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года приведен в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ОАО "РЖД"	226 614	194 812	135 279
ПАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение»	182 054	182 054	182 054

Просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения до 1 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Всего	56 685	57 666	68 813
в том числе:			
покупатели и заказчики	39 135	43 390	45 309
авансы выданные	2 345	1 320	1 244
прочая задолженность	15 205	12 956	22 260

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности АО «ЖТК» информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011г. №11н.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе, согласуется с остатком денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в отчете о движении денежных средств, следующим образом.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения к 2021 (+, -)
касса	2 624	2 777	2 799	(153)
расчетные счета	18 990	26 544	23 909	(7 554)
валютные счета	-	-	-	-
прочие денежные средства и переводы в пути	8 490	6 785	3 835	1 705
денежные эквиваленты (депозитные вклады в банках и предоставленные займы ОАО РЖД)	887 517	368 095	308 047	519 422
Всего денежные средства в составе бухгалтерского баланса	917 621	404 201	338 590	513 420
Всего денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	917 621	404 201	338 590	513 420

В бухгалтерской отчетности представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличие в кассе, банковские счета, за исключением депозитных вкладов) и денежных эквивалентов.

В качестве денежных эквивалентов в бухгалтерской отчетности отражены остатки, числящиеся на специальных счетах, краткосрочные депозиты и финансовые вложения.

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.

Финансовая устойчивость АО «ЖТК» в 2022 году характеризуется устойчивым денежным потоком от текущих операций в размере – 4 812 341 (тыс. руб.) (в 2021 году - 4 144 650 (тыс. руб.)), из них прочие поступления в 2022 году составили 21 789 (тыс. руб.) (в 2021 году – 21 614 (тыс. руб.)), в т. ч.: возврат переплаты по налоговым отчислениям в 2022 году составил 9 177 (тыс. руб.) (в 2021 году – 16 047 (тыс. руб.)), гашение недостач и пени в 2022 году составило 1 807 (тыс. руб.) (в 2021 году – 1 850 (тыс. руб.)), прочие виды прочих поступлений в 2022 году составили 10 805 (тыс. руб.) (в 2021 году – 3 717 (тыс. руб.)).

Платежи по текущим операциям в 2022 году составили 4 850 495 (тыс. руб.) (в 2021 году – 4 326 267 (тыс. руб.)), из них прочие платежи в 2022 году составили 200 141 (тыс. руб.) (в 2021 году – 290 901 (тыс. руб.)). Сальдо денежных потоков от текущих операций за отчетный период составило (38 154) (тыс. руб.), за аналогичный период - (181 618) (тыс. руб.)

Расшифровка прочих платежей от текущих операций

(тыс. руб.)

Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Прочие платежи от текущих операций - всего	200 141	290 901
Платежи по налогам и сборам (без учета налога на прибыль организаций, страховых взносов и НДФЛ)	163 963	166 827
Дельта НДС в соответствии с требованиями п.16 ПБУ 23/2011	(9 818)	76 232
Выплаты неработающим пенсионерам	14 974	17 836
Отчисления в ППО Роспрофжел, оплата труда руководителей ППО Роспрофжел	14 336	12 891
Командировочные расходы	15 271	14 164
Прочие виды прочих платежей	1 415	2 951

Доходы от инвестиционных операций в отчетном году составили 622 957 (тыс. руб.) (в предыдущем периоде – 303 096 (тыс. руб.)), из них поступления от продажи внеоборотных активов в 2022 году составили 394 045 (тыс. руб.) (в 2021 году – 288 218 (тыс. руб.)); от возврата предоставленных займов за отчетный период отсутствовали, за аналогичный период отсутствовали; поступления дивидендов от участия в других организациях в 2022 году составили 184 980 (тыс. руб.) (в 2021 году – отсутствовали); прочие поступления в 2022 году составили 43 932 (тыс. руб.) (в 2021 году – 14 278 (тыс. руб.)). Платежи по инвестиционным операциям в 2022 году составили 71 383 (тыс. руб.) (в 2021 году – 55 868 (тыс. руб.)). Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в 2022 году составили 32 377 (тыс. руб.) (в 2021 году – 55 868 (тыс. руб.)); платежи в связи с предоставлением займов за отчетный период отсутствовали, за аналогичный период отсутствовали; прочие платежи в 2022 году составили 39 006 (тыс. руб.) (в 2021 году – отсутствовали). Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций за отчетный период составило 551 574 (тыс. руб.), за аналогичный период – 247 229 (тыс. руб.)

Поступления от финансовых операций за отчетный период отсутствовали, за аналогичный период отсутствовали. Сальдо денежных потоков от финансовых операций за отчетный период составило 0 (тыс. руб.), за аналогичный период – 0 (тыс. руб.)

На основании пункта 16 положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» Обществом отражены денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях в 2022 году составили 143 614 (тыс. руб.) (в 2021 году – 220 282 (тыс. руб.));

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков в 2022 году составили 924 940 (тыс. руб.) (в 2021 году – 810 139 (тыс. руб.)), платежей поставщикам и подрядчикам в 2022 году составили 315 417 (тыс. руб.) (в 2021 году – 334 712 (тыс. руб.)), поступлений от продажи внеоборотных активов в 2022 году составили 68 079 (тыс. руб.) (в 2021 году – 49 317 (тыс. руб.)), платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией,

реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов в 2022 году составили 6 475 (тыс. руб.) (в 2021 году – 11 174 (тыс. руб.)) и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2022 году составили 661 309 (тыс. руб.) (в 2021 году – 589 803 (тыс. руб.)).

В скобках указаны данные за предыдущий период.

4.10. Прочие оборотные активы

Расшифровка строки бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Сумма НДС, исчисленная с сумм полученных авансов	17 260	19 919	12 269
Недостачи и потери от порчи ценностей	4 164	5 568	8 971
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента, отложенный НДС при продаже недвижимого имущества	1 829	9 600	572
Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже	515 336	819 370	606 595
Итого	538 589	854 457	628 407

В соответствии с Учетной политикой АО «ЖТК» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом АО «ЖТК» от 18.03.2022 № 173, Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 № 66н, 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.

По состоянию на 31.12.2020 в соответствии с приказом АО «ЖТК» от 05.02.2021 № СТ-64 «О переклассификации основных средств АО «ЖТК» в долгосрочные активы к продаже» Обществом проведена переклассификация объектов основных средств, включенных в реестр непрофильных активов АО «ЖТК», в долгосрочные активы к продаже – 1342 единицы с остаточной стоимостью 827 780 (тыс. руб.) По состоянию на 31.12.2021 в долгосрочных активах к продаже числится 1 330 единиц на сумму 1 005 356 (тыс. руб.)

В течение 2022 в учете отражена обратная переклассификация в основные средства в количестве 51 единиц на сумму 33 681 (тыс. руб.), продано в количестве 20 268,025 единиц на сумму 92 338 (тыс. руб.), переведено в ДАП в количестве 16 единиц на сумму 12 054 (тыс. руб.), переведены в ДАП материалы, оприходованные при выбытии основных средств - 20 186,025 единиц на сумму 461 (тыс. руб.) По состоянию на 31.12.2022 в долгосрочных активах к продаже числится 1 213 единиц на сумму 891 852 (тыс. руб.)

Долгосрочный (внеоборотный) актив к продаже отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переклассификации в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже, либо по чистой стоимости продажи. Предварительные результаты переоценки, полученные от ОАО «РЖД» 07.12.2020 согласно телеграмме № ИСХ-17062/ЦБС,

использованы для определения текущей рыночной (справедливой) стоимости долгосрочных активов к продаже по состоянию на 31.12.2020 (данные по переоценке подтверждены письмом ОАО «РЖД» от 05.02.2021 №ИСХ-1074/ЦБС).

При переклассификации внеоборотного актива, по которому ранее производилась переоценка, в состав долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже в случае, если балансовая стоимость этого внеоборотного актива на момент переклассификации превышает чистую стоимость продажи, на величину разницы между балансовой и чистой стоимости продажи производится:

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

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

В случае снижения чистой стоимости продажи долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже создается (корректируется в сторону увеличения) резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже за счет прочих расходов.

При повышении чистой стоимости продажи долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже сумма ранее созданного резерва под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже корректируется в сторону уменьшения за счет прочих доходов.

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.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом проведено тестирование на обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже. В результате проведенного тестирования в соответствии с распоряжением АО «ЖТК» от 07.02.2023 № 70р увеличен резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже по 209 объектам на сумму 259 050 (тыс. руб.), уменьшен резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже по 183 объектам на сумму 47 018 (тыс. руб.)

Общая сумма резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже на 31.12.2022 составила 376 516 (тыс. руб.), на 31.12.2021 составила 185 985 (тыс. руб.)

Общество 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. Особенности бухгалтерского учета долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже установлены Положением о ведении и учете долгосрочных (внеоборотных) активов к

продаже, утвержденным распоряжением АО «ЖТК» от 05.07.2021 № 492-р.

По состоянию на 31.12.2022 сумма долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже составила 515 336 тыс.руб. (остаточная стоимость в размере 891 852 (тыс. руб.) за вычетом резерва в размере 376 516 (тыс. руб.)), на 31.12.2021 сумма долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже составила 819 371 тыс.руб. (остаточная стоимость в размере 1 005 356 (тыс. руб.) за вычетом резерва в размере 185 985 (тыс. руб.)).

В соответствии с Программой отчуждения непрофильных активов АО «ЖТК», утвержденной решением Совета директоров АО «ЖТК» от 07.09.2021 (Протокол №8), план продажи непрофильных активов (в т.ч. долгосрочных активов к продаже) разрабатывается на 5 (пять) лет.

4.11. Капитал и резервы

Динамика структуры и движения собственного капитала Общества (тыс. руб.)

Источники капитала	Период	Наличие средств			
		остаток на начало периода	поступило (начислено)	израсходовано (направлено)	остаток на конец периода
Уставный капитал	2022	8 077 297	-	-	8 077 297
	2021	8 077 297	-	-	8 077 297
Добавочный капитал	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Резервный капитал	2022	24 469	-	-	24 469
	2021	24 469	-	-	24 469
Нераспределенная прибыль	2022	(1 908 173)	(293 801)		(2 201 974)
	2021	(1 665 914)	(242 259)		(1 908 173)
ИТОГО:	2022	6 193 593	(293 801)		5 899 792
	2021	6 435 852	(242 259)	-	6 193 593

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. составляет 8 077 297 (тыс. руб.)

Непокрытый убыток на конец года составил (2 201 974) тыс. рублей, увеличение произошло в результате полученного за отчетный период чистого убытка в размере 293 801 (тыс. руб.)

Корректировка в связи с изменением учетной политики на 31.12.2021 составила (103 434) тыс.руб.

Резервный капитал на 31.12.2022 г. составляет 24 468 (тыс. руб.), на 31.12.2021 г. составляет 24 468 (тыс. руб.) и на 31.12.2020 г. составляет 24 468 (тыс. руб.).

4.12. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

4.12.1. Долгосрочные обязательства

В 2022г., в 2021г. и в 2020г. Общество долгосрочных кредитов и займов не получало.

В составе долгосрочных обязательств Общество учитывает долгосрочную часть обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	84 704	133 158	-
Долгосрочная часть обязательства по аренде	84 704	133 158	-

4.12.2. Краткосрочные обязательства**Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)**

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменение к 2021 (+, -)
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	885 074	645 381	523 365	239 693
Поставщики и подрядчики	187 593	234 427	216 082	(46 834)
в том числе:	96 957	104 553	101 594	(7 596)
приобретение материально-производственных запасов				
в том числе:	6 134	12 819	18 585	(6 685)
сырье и материалы				
топливо	6 541	4 800	3 919	1 741
товары и готовая продукция	84 282	86 934	79 090	(2 652)
покупная электроэнергия	7 313	6 284	4 775	1 029
коммунальные услуги	19 185	21 140	20 956	(1 955)
выполненные ремонтные работы	555	1 327	4 101	(772)
прочие выполненные и оказанные услуги	44 874	53 152	51 235	(8 278)
арендные платежи	9 135	12 875	12 422	(3 740)
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	9 574	35 096	20 999	(25 522)
Оплата труда	412	166	284	246
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	1 148	1 502	963	(354)
Социальное страхование и обеспечение	351 785	44 512	38 758	307 273
Налоги и сборы	212 083	177 960	166 174	34 123
Авансы полученные	46 013	107 521	34 677	(61 508)
Обеспечительные платежи	75 513	65 425	52 453	10 088
Прочая задолженность	10 527	13 868	13 974	(3 341)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность, возникшая более 12 месяцев:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Кредиторская задолженность свыше 12 месяцев	20 350	23 599	27 654

Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года, приведен в таблице ниже (тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
ОАО "РЖД"	12 753	16 371	23 908

Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Всего	56 606	74 361	72 946
в том числе:	41 535	49 245	48 883
<i>поставщики и подрядчики</i>			
<i>авансы полученные</i>	7 422	10 107	6 805
<i>прочая задолженность</i>	7 649	15 009	17 257

4.13. Аренда. Переход на ФСБУ 25/2018

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров:

если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей;

договоры аренды, предусматривающие уплату только переменных платежей, не зависящих от индексов или ставок;

иные договоры аренды, в отношении предмета аренды которых не выполняются условия признания в качестве объекта учета аренды.

По договорам аренды, классифицированных в качестве долгосрочной аренды, на дату начала аренды признаются актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Единицей бухгалтерского учета аренды, в отношении которой признается актив в форме права пользования, является предмет аренды, соответствующий самостоятельному инвентарному объекту, способному приносить экономические выгоды независимо от других активов. Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости. Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации линейным способом в течение всего срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде представляет собой обязательство Общества по уплате арендных платежей в течение срока аренды и оценивается как суммарная приведенная стоимость будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных держателем договора арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

В качестве ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации.

Ставка определяется на дату перехода, дату начала аренды или дату модификации договора из диапазона, соответствующего сроку договора аренды.

Стоимость обязательств состоит из платежей по аренде. Остальные расходы, например коммунальные платежи и парковка, учитываются на отдельном счете, либо по другому договору.

Какие-либо ограничения по использованию предметами аренды, обусловленные договорами аренды отсутствуют.

Существенных изменений оценочных значений в отношении срока полезного использования, сроков аренды и оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды не происходило.

Переход на ведение учёта арендованных основных средств по ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчётности был отражен упрощенным методом без ретроспективного пересчета с раскрытием информации в соответствующих примечаниях. На дату перехода проведен анализ договоров аренды, заключенных Обществом сроком действия более одного года. При этом Общество по каждому такому договору аренды (лизинга) единовременно на дату перехода признало право пользования активом и обязательство с отнесением разницы на 84 счет. Сравнительные показатели за два предшествующих года не пересчитывались.

По состоянию на 31.12.2021, по результатам анализа сделаны корректировки входящих остатков:

- сформировано право пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- сформировано обязательство по аренде в размере приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (дисконтирование проведено с применением ставки, при использовании которой приведённая стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды);

- осуществлен пересчет суммы амортизации по объектам права пользования активом;

- начислены проценты за пользование активом, относящиеся к предыдущим периодам.

**Влияние ретроспективных корректировок на Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31.12.2021 год:**

(тыс. руб.)

Строка	Наименование показателя	Сумма		
		На 31.12.2021 до даты перехода	Ретроспективные корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25	На 31.12.2021 после даты перехода
14500	Долгосрочные обязательства	-	133 158	133 158
15500	Краткосрочные обязательства	59	41 734	41 793
	в том числе			
	Краткосрочные обязательства по аренде	-	41 734	41 734
11900	Прочие внеоборотные активы	64 207	174 893	239 100
	в том числе			
	Арендованное имущество	-	174 893	174 893

Ретроспективная корректировка на 31 января 2021 года
по правам пользования активами в разрезе первоначальной стоимости,
накопленной амортизации и обесценения представлена ниже:

(тыс. руб.)

Вид права пользования активами	Ретроспективная корректировка на 31.12.2021 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Недвижимость	157 213	0	0
Транспортные средства	17 680	0	0
Итого	174 893	0	0

Информация по наличию на начало и конец отчетного периода, а также
движению в течение отчетного периода прав пользования активами приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Вид права пользования активами	на 31.12.2021г.			Поступлен ие	Прекращение признания		
	Первоначаль ная стоимость	Накопленн ая амортизац ия	Накопленн ое обесценен ие		Первоначаль ная стоимость	Накопленн ая амортизац ия	Накопленн ое обесценен ие
Недвижимо сть	129 157	-	-	5 134	3 564	536	-
Транспортн ые средства	17 680	-	-	-	-	-	-
ЗУ	28 056	-	-	287	-	-	-

(Продолжение таблицы)

Вид права пользования активами	Амортизация за период	Обесценение за период	на 31.12.2022г.		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Недвижимость	42 242	-	130 727	42 242	-
Транспортные средства	7 338	-	17 680	7 338	-
ЗУ	1 503	-	28 343	1 503	-

За 2022 год по договорам неоперационной аренды произведены арендные платежи и

начислены проценты:

(тыс. руб.)

Вид права пользования активами	Процентный расход за период	Платежи за период	Совокупность предстоящих арендных платежей
Недвижимость	10 285	44 097	49 795
Транспортные средства	1 240	8 487	6 659
ЗУ	2 231	2 825	2 906
Итого	13 756	55 409	59 360

По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учета износа, Общество не признает права пользования и обязательства по аренде. Расходы и будущие арендные платежи по таким договорам представлены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Контрагент	Расходы за отчетный период		Предстоящие арендные платежи	
	итого	в том числе по договорам аренды сроком менее 12 месяцев	итого	в том числе по договорам аренды сроком менее 12 месяцев
Екатеринбургский филиал	26 651	26 651	28 958	28 958
Иркутский филиал	12 519	12 519	13 608	13 608
Московский филиал	37 537	37 537	40 760	40 760
Нижегородский филиал	15 239	15 239	16 543	16 543
Самарский филиал	14 143	14 143	15 373	15 373
Санкт-Петербургский	35 253	35 253	38 075	38 075
Саратовский филиал	9 186	9 186	9 985	9 985
Сибирский филиал	22 813	22 813	24 599	24 599
Хабаровский филиал	21 293	21 293	23 120	23 120
ЦА	12 258	12 258	10 949	10 949
Читинский филиал	18 422	18 422	19 688	19 688
Южный филиал	22 699	22 699	24 669	24 669
Ярославский филиал	15 388	15 388	1 606	1 606
Итого	263 401	263 401	267 933	267 933

В течение 2022 года Общество сдавало в аренду инвестиционную собственность, экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на которую, оставались у Общества. Такие договоры квалифицировались как договоры операционной аренды без признания инвестиции в качестве актива.

Прочие обязательства

Обязательства по неоперационной аренде подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочная часть обязательств аренде недвижимости отражена в составе Прочих обязательств (строка 1450), краткосрочная часть - в составе Прочих обязательств (строка 1550).

Детализация обязательств по срокам в разрезе видов прав пользования активами приведена ниже.

(тыс. руб.)

Вид права пользования активами	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Долгосрчные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрчные обязательства	Краткосрочные обязательства
Недвижимость	52 723	44 192	96 034	33 827
Транспорт	5 261	5 172	10 653	7 027
Земельные участки	25 720	1 309	26 471	880
Итого	83 704	50 673	133 158	41 734

Арендованные объекты основных средств используются в основной деятельности Общества.

АФПП в разрезе договоров аренды по состоянию на 31.12.2022:

Наименование филиала	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Процентная ставка	стр. 14500	стр. 15500	стр. 11900	Начислено процентов	Объект
ЦА	ИП Семенов	НР-3 от 28.05.2020	9,32	43 039	36 249	71 967	8 281	Помещение по адресу: г.Москва, ул.Новорязанская д.8а стр.1
Санкт-Петербургский филиал	Музей железных дорог	ЦРИ/04/А/9531/17/004173	9,32	3 208	2 707	5 230	600	Нежилые помещения в музее ОЖД Библиотечный пер.,
	НГЧ-12 №226	ЦРИ/04/А/1788/19/000226 от 16.01.2019	9,32	245	206	415	48	ПТ Административное здание НГЧ-12 77,20 кв. м.
	ЧУЗ КБ РЖД-Медицина	ЦРИ/07/А/У451/20/001393 от 05.08.2020	9,32	624	586	1 102	126	Здание хирург, лаборат, лечебной дорожной больницы (СПб, Мечникова д.27)
	НГЧ-12 № 197	ЦРИ/04/А/9541/12/000197 от 15.02.2012	9,32	131	111	222	26	ПЗ Здание гаража ст.Кемь пл.66,7 кв.м
	АХЦ	ЦРИ/10/А/1516/21/002285 от 02.09.2021г.	9,32	109	92	185	21	СПб Рабочее место 6,2 кв.м пл.Островского, д.2, лит.А
	УФК по г. Санкт-Петербургу	11/ЗД-02982 от 12.12.2013	8,41	13 253	208	13 105	1 082	СПб Зем.уч. СПб, Митрофаньевское ш, д.9 лит.Е 5995 кв.м.
	АО Север	195 от 11.02.2022	10,56	782	650	1 423	155	МР Нежилое помещение площадью 191,7 кв м
				18 353	4 559	21 682	2 058	
Московский филиал	ООО Русь	30 (аренда, Дмитров, Московская, 10) от 03.02.2017	8,41	3 128	712	3 703	342	Земельный участок г. Дмитров, Московская, 10
	Прокуратура московской области	Договор аренды Прокуратура Московской области ЖТК-1 20.04.2022 (8350)	9,32	545	146	642	66	Нежилое помещение г.Москва, Малый Кисельный переулок, д5, стр1
	ФПК	*ФПК-21-51 от 22.03.2021/Москва Аренда	9,32		285	619	156	Вагон-ресторан №1, №2 (Поезд Москва-Петрозаводск)
				3 673	1 143	4 964	564	
Нижегородский	Горьковская ж.д.	1026/2008-2-КЗ от 05.12.2008	9,32	126	114	209	24	Здание дорожного отдела милиции Юдинской дистанции, РТ, г.Казань, Вахитовский р-н, ул.Саккой Вацетти
Ярославский	ДЖВ	Договор аренды ЦРИ/4/А/2201/09/000017 Микунь	9,32	51	36	80	8	Киоск на ж/д перроне ст. Микунь, Респ. Коми, г. Микунь, ул. Дзержинского, д.36, 10,1 кв.м.
	ООО Доставка № 737/20	аренда вагона (Арх. обл) 737/20 от 18.12.2020	9,32	2 630	2 444	4 861	542	вагон 01952118
	ООО Доставка № 736/20	аренда вагона (Вол.обл) 736/20 от 18.12.2020	9,32	2 630	2 444	4 861	542	вагон 01851906

Наименование филиала	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Процентная ставка	стр. 14500	стр. 15500	стр. 11900	Начислено процентов	Объект
	ПАО Ростелеком	аренда помещения 2013	9,32	133	124	246	27	Здание почты, Архангельская обл, Онежский, Шаста, магазин № 59, 40,0кв.м.
	Микуньская ДИ	Договор аренды № 176- НОДЮ от 10.08.09	8,41	719		692	57	Земельный участок, Респ. Коми, Удорский р-н, ст. Вендинга, 320 кв.м.
	Сольвычегодская дистанция гражданских сооружений 3шт	аренда недвижимого имущества НОДЮ -1184	9,32	71	60	121	18	1. помещение в пассаж. здании поста ЭЦ ст. Сенгос(маг.6) 30 кв.м 2. помещение в пассаж. здании поста ЭЦ ст. Можуга(маг.69)16,36 кв.м; 2. помещение в пассаж. здании поста ЭЦ ст. Сулонда (маг.41) 17,56 кв.м (ВЫБЫЛ); 3. помещение в пассаж. здании поста ЭЦ ст. Можуга(маг.69)16,36 кв.м
	Сольвычегодская дистанция гражданских сооружений	аренда недвижимого имущества НЮ-16 от 30.01.2013	9,32	58	49	99	11	помещение в здании поста ЭЦ ст. Светик(маг.25) 29,8 кв.м
	Ярославская дистанция гражданских сооружений	аренда Ни (заволжье) ЦРИ/04/А/3888/21/001893 (457/21) от 06.08.2021	9,32				107	Помещения №№ 1-15, по адресу :Ярославль, ул. 3-я Яковлевская, 52 (Заволжье) 127,3 кв.м.
	Елецкая дистанция пути	Договор субаренды № РНЮ-7/83 от 18.04.2014	9,32				26	Земельный участок, Респ. Коми, г. Воркута, ст. Елецкая, буфет на ж/д перроне, 65,0 кв.м.
				6 294	5 157	10 961	1 340	
Южный филиал	ЧУЗ КБ РЖД-Медицина	ЦРИ/07/А/V751/19/003099 от 11.09.2019	9,32	306	233	516	50	Здание "Культурно-бытовой комплекс" (взят в аренду) г.Россошь, ул.Деповская, 1а
Самарский филиал	ИП Гатауллин ДР	0829/БШК/УХН/230322 от 21.03.2022	14,08	1 252	851	1 991	244	Помещение 1эт, РБ, г. Уфа, Советский р-н, ул. Златоусовская, д.20, к. 2 пл. 193,8 кв.м.
Екатеринбургский филиал	ЮУДЭЗ	ЦРИ/04/А/6959/15/001102 от 31.03.15 гараж Курган		152	129	257	29	Нежилые здания № 1-3 S= 96.2
Сибирский филиал	ЧУЗ КБ РЖД-Медицина	ЦРИ/7/А/V207/08/001112 от 14.10.08	9,32	147	124	248	28	Буфет жд больницы
	УФК по Кемеровской области	№Д16-2/303-ФЗ от 14.09.2016г.	8,41	58	19	70	7	ЗУ маг.79 ст.Калтан
				204	143	319	35	
Иркутский филиал	Восточно-Сибирская ДЭЗ	№ ЦРИ/04/А/8437/16/002781 от 10.10.2016г	9,32	97	78	167	17	Здание конторы НОД-1/ Иркутская обл. Тайшет ул. Транспортная,12
	Восточно-Сибирская ДЭЗ	№ ЦРИА/4/А/1411010000/08/002356 от 10.11.2008 г.	9,32	338	306	591	66	Здание вокзала ст. Кунерма (63,89 кв.м)

Наименование филиала	Наименование контрагента	Номер и дата договора	Процентная ставка	стр. 14500	стр. 15500	стр. 11900	Начислено процентов	Объект
				435	384	758	83	
Читинский филиал	Забайкальская ДЭЗ №938	ЦРИ/04/А/8983/15/000938 от 01.09.2015 (аренда зем. участка г.Свободный, ул.Деповская, 2) стр.1146	8,41	8 801	343	8 812	704	Земельный участок, Амурская область, г.Свободный, ул.Деповская,2
	Забайкальская ДЭЗ №15С-18	ЦРИ/04/А/8983/18/002018/03-01/15С-18 от 07.09.2018 (офис)	9,32	269	228	467	52	Офисное помещение, Амурская область, г.Свободный, ул.40 лет Октября, д.86
	Забайкальская ДЭЗ №27	ЦРИ/04/А/8983/19/000027 от 29.05.2019 (Зудыра)	9,32	89	75	156	17	Здание магазина, Забайкальский край, Чернышевский район, ст.Зудыра
	Забайкальская ДЭЗ №29	ЦРИ/04/А/8983/19/000029 от 29.05.2019 (Нанагры)	9,32	107	91	188	21	Здание магазина, Забайкальский край, Могочинский район, ст.Нанагры
	Забайкальская ДЭЗ №30	ЦРИ/04/А/8983/19/000030 от 29.05.2019 (Кислый Ключ)	9,32	73	62	127	14	Здание магазина, Забайкальский край, Могочинский район, ст.Кислый ключ
	Забайкальская ДЭЗ №33	ЦРИ/04/А/8983/19/000033 от 29.05.2019 (Апрелково)	9,32	172	146	303	33	Здание магазина, Забайкальский край, Шилкинский район, ст.Апрелково
	Забайкальская ДЭЗ №22Ч-19	ЦРИ/04/А/8983/19/001983/01-01/22Ч-19 от 29.05.2019 (Гонгота)	9,32	317	269	556	61	Здание магазина, Забайкальский край, Читинский район, ст.Гонгота, ул.Станционная, 14/1, пом. №6
	Забайкальская ДЭЗ №2238	ЦРИ/04/А/8983/19/002238 от 31.05.2019 (Остречная)	9,32	217	184	381	42	Здание магазина, Забайкальский край, Могойтуйский район, ст.Остречная
	Забайкальская ДЭЗ	ЦРИ/04/А/8983/19/003884/01-01/71Ч-19 от 01.11.2019 (71-й разъезд)	9,32	124	105	218	24	Здание магазина, Забайкальский край, Могойтуйский район, ст.71 разъезд
	Забайкальская ДИ № 546-СА	ЦРИ/4/СА/8941/12/000530/546/СА (Сегачама) от 03.05.2012 (субаренда зем.участка) стр.757	8,41	480	28	458	38	Земельный участок Амурская область, Сковородинский район, ст.Сегачама
	Забайкальская ДИ № 546-СА земля	ЦРИ/4/СА/8941/12/000530/546/СА (Большая Омутная) от 03.05.2012 (субаренда зем.участка) стр.757	8,41					Земельный участок, Амурская область, Сковородинский район, ст.Большая Омутная
				10 650	1 532	11 666	1 007	
Хабаровский филиал	УФК по Амурской области	ТТПОЮ-6977 (№ 27/2020) от 01.03.2020г.	9,32	135	107	232	26	здание ТОЦ, 113,5кв.м. Амурская обл., Тындинский р-н, ж.д.ст.Беленький
	ДЭЗ	ХФЮ-2380/НЮ-475/ЦРИ/4/А/9485/12/002349 от 10.06.13 (Таланджа)	9,32	86	73	146	17	здание вокзала, 40,9кв.м. Хабаровский край, Верхнебуреинский район, п.Таланджа, ул.Центральная,д.1
				222	180	379	42	
				84 704	50 673	125 667	13 756	

4.14. Государственная помощь

В соответствии с Постановлением Губернатора Краснодарского края от 10.06.2021 №336 Тихорецким хлебокомбинатом АО «ЖТК» получена субсидия на возмещение части затрат (без учета налога на добавленную стоимость) на реализацию произведенных и реализованных хлеба и хлебобулочных изделий в сумме 3 086 (тыс. руб.)

В течение 2022 года и 2020 года Обществу государственная помощь не предоставлялась.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5.1. Доходы

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности.

Доходы признаются Обществом только одновременно с соответствующими им расходами.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности по договору, – методом начисления.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Общество подразделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Существенными признаются доходы Общества, составляющие более 5 (пяти) процентов от общих доходов аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

Доходами по обычным видам деятельности Общество признает доходы, полученные от реализации:

- покупок товаров (оптовая и розничная торговля);
- оказания услуг общественного питания;
- продукции собственного производства;
- предоставления имущества в аренду;
- прочая деятельность.

Доходы по обычным видам деятельности

п/п	Показатель	Сумма, тыс. рублей	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Выручка по организации и осуществлению оптовой и розничной торговли	240 746	287 544
2	Выручка по организации и предоставлению услуг общественного питания	2 968 982	2 393 828
3	Выручка от сдачи в аренду ОС	1 232 396	1 190 548
4	Выручка по хлебопечению	220 738	225 120
5	Выручка по прочим видам деятельности	8 381	8 616
Итого по стр. 21100 отчета о финансовых результатах		4 671 243	4 105 656

Общество ведет отдельный учет полученных доходов по обычным видам деятельности в разрезе номенклатурных групп, являющихся справочником аналитического учета Плана счетов Общества.

При реализации собственной продукции через розничную сеть Общества полученные доходы и соответствующие им расходы Общество учитывает в составе доходов (расходов) от реализации продукции собственного производства.

Доходы от реализации товаров (продукции) признаются Обществом по мере отгрузки товаров (продукции) и перехода права собственности к покупателю.

Доходы по обычным видам деятельности в течение месяца учитываются в бухгалтерском учете филиалов Общества (по местам их возникновения). По окончании отчетного месяца передаются по внутренним расчетам в Отдел бухгалтерского учета Общества.

5.2. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности.

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности (письмо Минфина России от 5 октября 2005 года № 07-05-12/10).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Существенными признаются расходы Общества, составляющие более 5 (пяти) процентов от общих расходов аналогичных по характеру осуществляемой хозяйственной деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. рублей	
		за 2022 год	за 2021 год
1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	3 257 177	2 727 890
1.1	Расходы по организации и осуществлению оптовой и розничной торговли	58 474	93 285
1.2	Расходы по организации и предоставлению услуг общественного питания	2 681 839	2 147 208
1.3	Расходы от сдачи в аренду ОС	351 407	300 737
1.4	Расходы по хлебопечению	165 143	183 108
1.5	Расходы по прочим видам деятельности	314	3 552
2	Коммерческие расходы	405 281	368 951
3	Управленческие расходы	1 256 552	1 170 727
Итого по сумме строк 21200,22100,22200 отчета о финансовых результатах		4 919 010	4 267 568

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (тыс. руб.)

п/п	Показатель	за 2022 год		за 2021 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Материальные расходы всего, в том числе:	608 309	15%	543 950	16%
1.1.	электроэнергия	121 008	3%	89 052	3%
1.2.	топливо	66 150	2%	56 999	2%
1.3.	материалы	148 474	4%	146 061	4%

п/п	Показатель	за 2022 год		за 2021 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1.4.	прочие	272 677	7%	251 839	7%
2	Амортизация основных средств	109 152	3%	88 140	3%
3	Расходы на оплату труда	2 068 343	53%	1 811 758	52%
4	Отчисления на социальные нужды	593 904	15%	518 397	15%
5	Прочие затраты	550 841	14%	542 944	15%
Итого по элементам		3 930 548	100%	3 505 190	100%
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):					
	незавершенного производства				
	готовой продукции, товаров для перепродажи	56 614		(5 895)	
	готовой продукции, товаров отгруженных	(25 990)		25 963	
	Себестоимость реализованных товаров для перепродажи	957 838		742 310	
	Итого расходы по обычным видам деятельности	4 919 010		4 267 568	

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по элементам затрат («Вид расходов» справочник «Статьи затрат»):

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- прочие затраты;
- амортизация.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по статьям затрат. Полный перечень используемых статей затрат приведен в классификаторе кодов аналитического учета «Статьи затрат» Плана счетов Общества.

Расходы, связанные с реализацией товаров, признаются Обществом в качестве расходов на продажу и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» Плана счетов Общества с выделением соответствующей аналитики для организации раздельного учета.

Издержки обращения, связанные с осуществлением торговой деятельности признаются в составе «Расходов на продажу» (счет 90.07 «Расходы на продажу» Плана счетов Общества) полностью.

Расходы, связанные с производством продукции общественного питания и оказанием услуг общественного питания, учитываются в составе себестоимости по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» Плана счетов Общества с распределением по номенклатурным группам.

Себестоимость блюд в подразделениях общественного питания, в течение месяца формируется на балансовом счете 20.03 «Производство в общепите» Плана счетов Общества. На указанный счет списывается стоимость продуктов, использованных при приготовлении готовых блюд.

В конце месяца счет 20.03 «Производство в общепите» закрывается, себестоимость готовых блюд (стоимость продуктов, использованных при приготовлении готовых блюд) списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция». С кредита счета 43 «Готовая продукция» себестоимость готовых блюд списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» Плана счетов Общества.

Расходы, связанные с управлением Обществом и его подразделениями (административно-управленческий аппарат торгово-промышленных объединений, филиалов, аппарат управления Общества) относятся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы» Плана счетов Общества.

Учет общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется в разрезе «Статей затрат» и «Подразделений» (справочники аналитического учета Плана счетов Общества).

По окончании месяца сумма общехозяйственных расходов по каждому подразделению Общества списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением на соответствующие номенклатурные группы и подчиненные подразделения пропорционально выручке за текущий отчетный месяц, полученной по соответствующим группам доходов в разрезе подчиненных подразделений.

Расходы по обычным видам деятельности в течение месяца учитываются в бухгалтерском учете филиалов Общества (по местам их возникновения). По окончании отчетного месяца передаются по внутренним расчетам в Отдел бухгалтерского учета Общества.

5.3. Прочие доходы

К прочим доходам Общество относит:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы от реализации и прочего выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений, а также доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества, являющиеся, как правило, периодическими, – доходы по договорам, коммерческой концессии, проценты к получению, доходы от совместной деятельности;
- доходы, связанные с поступлениями штрафов и пени;
- возмещения понесенных Обществом убытков;
- безвозмездного получения имущества;
- списания не востребовавшейся кредиторской задолженности;
- формирования курсовых разниц и тому подобное.

Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Признание прочего дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров.

Если иное не установлено договором, то при совершении экспортных сделок переход права собственности признается в момент перехода рисков, определенный в соответствии с условиями Международных правил толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС.

Прочие доходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов развернуто в форме расшифровок и по окончании месяца передаются по внутренним расчетам в Отдел бухгалтерского учета Общества.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто, за исключением прибылей/убытков прошлых лет.

Прочие доходы по организации за 2022 год составили 781 801 тыс. рублей, за 2021 год – 496 486 (тыс. руб.), в том числе:

п/п	Показатель	Сумма, тыс. рублей		Изменение к 2021 (+,-)
		за 2022 год	за 2021 год	
1	Продажа ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	680 942	405 076	275 866
2	Списание сумм неиспользованных остатков резервов на финансовые результаты	62 438	52 843	9 595
3	Выбытие объектов ОС и иных активов, по причине невозможности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания	536	5 733	(5 197)
4	Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	9 280	3 188	6 092
5	Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	7 285	143	7 142
6	Принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации.	15 191	4 835	10 356
7	Судебные расходы	587	442	145
8	Разница между балансовой стоимостью и рыночной ценой по недостающим или похищенным ТМЦ, взысканная с виновных лиц	14	44	(30)
9	Возмещение расходов	-	24	(24)
10	Кредиторская и депонентская, дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	4 792	4 195	597
11	Прибыль прошлых лет	-	3 022	(3 022)
12	Полученные субсидии	-	3 119	(3 119)
13	Восстановление оценочного обязательства по вознаграждениям и страховым взносам	-	12 499	(12 499)
14	Прочие	736	1 323	(587)
ИТОГО:		781 801	496 486	285 315

Прочие доходы за 2022 год увеличились по сравнению с предыдущим периодом на 285 315 (тыс. руб.) в основном за счет увеличения сумм от продажи ОС и иных активов, списания сумм неиспользованных остатков резервов на финансовые результаты, принятия к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, полученных или признанных должниками штрафов, пени, неустойки.

Проценты к получению за 2022 год и за 2021 год составили 50 390 (тыс. руб.) и 15 745 (тыс. руб.) соответственно.

Доходы от участия в других организациях за 2022 год составили 184 980 (тыс. руб.), за 2021 год отсутствуют.

5.4. Прочие расходы

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов;
- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности. Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и тому подобное), так и периодическими;
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не

сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и тому подобное);

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные неустойки (штрафы, пени), списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- благотворительные и социальные расходы.
- проведение мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций;
- обеспечение выполнения мероприятий по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций;
- выработку и реализацию мер по защите объектов, работников от террористических проявлений;
- обеспечение в пределах своей компетенции защиты государственной тайны;
- создание, развитие и сохранение мобилизационных мощностей и объектов для оказания услуг и производства продукции, необходимой для удовлетворения потребностей государства, Вооруженных Сил Российской Федерации в интересах обороноспособности и национальной безопасности Российской Федерации;
- накопление, сохранение и обновление запасов материальных ценностей мобилизационного резерва;
- создание и подготовку специальных формирований.

Прочие расходы учитываются на уровне бухгалтерий филиалов развернуто в форме расшифровок и по окончании месяца передаются по внутренним расчетам в Отдел бухгалтерского учета Общества.

Прочие расходы по организации за 2021 год составили 1 077 917 тыс. рублей, за 2021 год – 470 801 (тыс. руб.), в том числе:

п/п	Показатель	Сумма, тыс. рублей		Изменение к 2021 (+,-)
		за 2022 год	за 2021 год	
1	Продажа ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	242 870	121 094	121 776
2	Расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов	10 598	16 762	(6 164)
3	Расходы по содержанию объектов ОС, не участвовавших в производственном процессе	203 706	186 088	17 618
4	Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных, посреднических и депозитарных услуг)	15	25	(10)
5	Услуги кредитных организаций	21 667	18 284	3 383
6	Создание резерва по сомнительным долгам	14 783	29 088	(14 305)
7	Резервы под обесценение финансовых вложений	177 430	-	177 430
8	Резервы под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже	288 618	11 939	276 679
9	Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	18 366	5 518	12 848
10	Выбытие объектов ОС и иных активов, по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания	43 720	32 125	11 595

п/п	Показатель	Сумма, тыс. рублей		Изменение к 2021 (+,-)
		за 2022 год	за 2021 год	
11	Штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров	1 495	1 289	206
12	Суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков	-	-	-
13	Убытки от списания недостач материальных ценностей	1 288	690	598
14	Судебные расходы	3 189	2 467	722
15	Долги, нереальные для взыскания; дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	933	646	287
16	Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	29	47	(18)
17	Выплаты по коллективному договору неработающим пенсионерам	552	431	121
18	Средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет»	13 943	14 857	(914)
19	Средства, перечисляемые в НПФ «Благосостояние» на уставную деятельность	123	131	(8)
20	Расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые коллективным договором	15 462	12 699	2 763
21	НДС за счет собственных средств	607	724	(117)
22	Возмещение проезда работникам и неработающим пенсионерам	602	492	110
23	Списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря	2 988	2 516	472
24	Выплаты членам Совета ветеранов	4	13	(9)
25	Выплаты членам Совета директоров	779	879	(100)
26	ФСС от несчастных случаев	888	661	227
27	Материальная помощь по семейным обстоятельствам	4 344	4 136	208
28	Единовременная премия к праздничным и юбилейным датам	7	20	(13)
29	Оплата детского сада	498	498	-
30	Услуги по оплате за гос. тайну	1 684	1 536	148
31	Прочие	6 729	5 146	1 583
ИТОГО:		1 077 917	470 801	607 116

Прочие расходы за 2022 год увеличились по сравнению с предыдущим годом на 607 116 (тыс. руб.) в основном за счет увеличения расходов на создание резерва под снижение стоимости долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже и резерва под обесценение финансовых вложений; расходов на выбытие объектов ОС и иных активов; расходов по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов; оценочных обязательств по судебным разбирательствам.

5.5. Отражение финансовых результатов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Принятое годовым Общим собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, то есть в следующем году.

5.6. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию Общества по итогам 2022г. и 2021г. составила:

за 2022 год	за 2021 год
(0,04)	(0,02)

(тыс. руб.)

5.7. Налог на прибыль и иные обязательные платежи

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 применением балансового метода с учетом следующих особенностей.

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

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

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

Текущий налог на прибыль за отчетный год составил 22 189 (тыс. руб.), за предыдущий год 11 551 (тыс. руб.)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Показатель	2022 год		2021 год	
	Налогооблагаемая база	Налог на прибыль (ставка-20%)	Налогооблагаемая база	Налог на прибыль (ставка-20%)
Прибыль до налогообложения	(322 408)	X	(120 482)	X
Условный расход	(322 408)	(64 482)	(120 482)	(24 096)
Постоянные налоговый расход/доход	171 788	34 358	205 090	41 018
Отложенный налог на прибыль	261 565	52 313	(26 857)	(5 371)
Налог на прибыль		22 189		11 551

Расшифровка строки 24120 Формы 2 «Отложенный налог на прибыль»:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Временная разница	ОНА/ОНО 20% * (3)
1	2	3	4
2	Строка Баланса 24120 Формы 2 «Отложенный налог на прибыль» изменения на 31.12.2022 в т.ч.:	261 565	52 313
2.01	Изменение отложенных налоговых активов:	96 105	19 221
	- доначисление разниц по резерву под обесценение финансовых вложений	177 430	35 486
	- погашение разниц по стоимости арендного обязательства	(67 620)	(13 524)
	- доначисление разниц по резерву сомнительной дебиторской задолженности	2 075	415
	- доначисление разниц по резерву долгосрочных активов к продаже	190 530	38 106
	- погашение разниц по основным средствам	(45 860)	(9 172)
	- погашение разниц по дебиторской задолженности	(74 365)	(14 873)
	- погашение разниц по убытку, полученному в налоговом учёте, перенесенному на будущее	(110 945)	(22 189)
	- доначисление разниц по оценочным обязательствам по отпускам работников и страховым взносам	27 415	5 483
	- доначисление разниц по снижению стоимости материалов	110	22
	- доначисление разниц по снижению стоимости товаров	70	14
	- погашение разниц по расходам будущих периодов	(5)	(1)
	- доначисление разниц долгосрочным активам к продаже	2 625	525
	- перерасчет разниц	(5 355)	(1 071)
2.02	Изменение отложенных налоговых обязательств:	(165 460)	(33 092)
	- погашение разниц по основным средствам	(82 235)	(16 447)
	- погашение разниц по проданным объектам недвижимости	(17 055)	(3 411)
	- погашение разниц по процентным обязательствам	(6 480)	(1 296)
	- погашение разниц долгосрочным активам к продаже	(59 690)	(11 938)

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Временная разница	ОНА/ОНО 20% * (3)
1	2	3	4
2	Строка Баланса 24120 Формы 2 «Отложенный налог на прибыль» изменения на 31.12.2021 в т.ч.:	(26 857)	(5 372)
2.01	Изменение отложенных налоговых активов:	22 011	4 402
	- доначисление разниц по резерву под обесценение финансовых вложений	-	-
	- доначисление разниц по резерву сомнительной дебиторской задолженности	9 355	1 871
	- погашение разниц по резерву долгосрочных активов к продаже	(35 200)	(7 040)
	- доначисление разниц по основным средствам	36 936	7 387
	- доначисление разниц по дебиторской задолженности	72 993	14 599
	- погашение разниц по убытку, полученному в налоговом учёте, перенесенному на будущее	(66 985)	(13 397)
	- доначисление разниц по оценочным обязательствам по отпускам работников и страховым взносам	12 804	2 561
	- доначисление разниц по оценочным обязательствам по прочим выплатам работникам	24	5
	- погашение разниц по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам	(719)	(144)
	- погашение разниц по оценочным обязательствам по вознаграждениям	(9 600)	(1 920)
	- перерасчет разниц	2 403	480
2.02	Изменение отложенных налоговых обязательств:	48 868	9 773
	- доначисление разниц по основным средствам	10 363	2 072
	- доначисление разниц по проданным объектам недвижимости	15 466	3 093
	- доначисление разниц долгосрочным активам к продаже	23 039	4 608

Расшифровка строки 11800 Формы 1 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Счет 09 ОНА	Сальдо на 31.12.2020		Сальдо на 31.12.2021		Сальдо на 31.12.2022	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебиторская задолженность	546	-	15 145	-	272	-
Основные средства ретроспектив за 2018	26 365	-	26 365	-	26 365	-
Основные средства ретроспектив за 2019	1 361	-	1 361	-	1 361	-
Основные средства за 2020	87 850	-	87 850	-	87 850	-
Основные средства за 2021	-	-	45 715	-	27 371	-
Основные средства за 2022	-	-	-	-	9 172	-
Оценочные обязательства	23 113	-	23 615	-	29 098	-
Резерв по длительно неиспользуемым кап. Вложениям	2 844	-	2 844	-	2 844	-
Резервы под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	44 237	-	37 197	-	75 340	-
Резервы под обесценение финансовых вложений ретроспектив за 2018	20 000	-	20 000	-	20 000	-
Резервы под обесценение финансовых вложений за 2020	16 643	-	16 643	-	16 643	-
Резервы под обесценение финансовых вложений за 2022	-	-	-	-	35 486	-
Резервы сомнительных долгов	5 031	-	6 901	-	7 316	-
Убыток текущего периода	44 481	-	31 085	-	7 824	-
Арендные обязательства	-	-	52 255	-	38 731	-
Расходы будущих периодов	-	-	480	-	480	-
Товары отгруженные	-	-	-	-	525	-
Итого	272 471	-	367 456	-	386 678	-

(тыс. руб.)

Счет 77 ОНО	Сальдо на 31.12.2020		Сальдо на 31.12.2021		Сальдо на 31.12.2022	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Долгосрочные активы к продаже	-	108 056	-	112 664	-	-
Основные средства	22 751	119 002	-	145 624	-	129 177
Товары	-	-	-	-	-	100 726
Товары отгруженные	-	318	-	3 411	-	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	17 277	-	15 981
Итого	-	204 625	-	278 976	-	245 884

Итого сальдировано (09-77) строка 11800 бухгалтерского баланса составила:

на 31.12.2020 составила 67 846 (тыс. руб.),

на 31.12.2021 составила 88 480 (тыс. руб.),

на 31.12.2022 составила 140 794 (тыс. руб.)

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

(тыс. руб.)

Строка	Наименование показателя	31.12.2021		
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
13700	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	(1 804 739)	(103 434)	(1 908 173)

По итогам работы Общества за 2022 год получен чистый убыток в размере 293 801 (тыс. руб.), за предыдущий год получен чистый убыток 138 825 (тыс. руб.)

6. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

6.1. Изменения входящих остатков статей баланса и показателей за аналогичный период предыдущего года

Изменения, связанные с переходом на новые ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

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

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской 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.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом определен и закреплён в учетной политике для целей бухгалтерского учета порядок учета договоров аренды и учета основных средств.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом.

АО «ЖТК» произведен пересчет сумм отложенных налоговых активов и обязательств в сумме 26 005 (тыс. руб.), состоящий по состоянию на 31.12.2021 из доначисления отложенного налогового обязательства по основным средствам и арендным обязательствам в размере (64 578) (тыс. руб.) и доначисления отложенного налогового актива по основным средствам и арендным обязательствам в размере 90 583 (тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Строка	Наименование показателя	31.12.2021			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок	Комментарии
Бухгалтерский баланс					
11500	Основные средства	4 706 931	(549 908)	4 027 585	переклассификация объектов основных средств в состав инвестиционной недвижимости в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
			(129 438)		корректировка НРП в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
11600	Доходные вложения в материальные ценности	-	549 908	549 908	переклассификация объектов основных средств в состав инвестиционной недвижимости в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
14500	Долгосрочные обязательства	-	133 158	133 158	корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018
15500	Краткосрочные обязательства	59	41 734	41 793	корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018
	в том числе				
	Краткосрочные обязательства по аренде	-	41 734	41 734	
11900	Прочие внеоборотные активы	64 207	174 893	239 100	корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
	в том числе				
	Арендованное имущество	-	174 893	174 893	
11800	Отложенные налоговые активы (09)	62 475	26 005	88 480	корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
13700	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)	(1 804 739)	(103 434)	(1 908 173)	корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020
Отчет о финансовых результатах					
21100	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	4 105 656	-	4 105 656	переклассификация части коммерческих расходов в состав себестоимости в связи с изменениями в УП
	в том числе				
21101	Торговля	479 175	(191 631)	287 544	
21102	Услуги по организации общественного питания	2 202 197	191 631	2 393 828	

Строка	Наименование показателя	31.12.2021			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок	Комментарии
21200	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(1 247 774)	(1 480 116)	(2 727 890)	
	в том числе				
21201	Торговля	(191 107)	97 822	(93 285)	
21203	Услуги по организации общественного питания	(571 270)	(1 575 938)	(2 147 208)	
21000	Валовая прибыль (убыток)	2 855 882	(1 478 116)	1 377 766	
22100	Коммерческие расходы	(1 847 066)	1 478 115	(368 951)	

6.2. Изменения в учетной политике

Приказом АО «ЖТК» № 173 от 18.04.2022 утверждена новая Учетная политика АО «ЖТК» на 2022 год, разработанная в соответствии с типовой Учетной политикой для ДЗО ОАО «РЖД», с учетом специфики деятельности АО «ЖТК».

Существенные отличия Учетной политики АО «ЖТК» на 2022 год по сравнению с Учетной политикой Обществам 2021 года состоят в следующем:

1. Раздел «Учет основных средств» изменен и изложен в редакции в соответствии с типовой учетной политикой для ДЗО ОАО «РЖД»:

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.

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 40000 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.) 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;
- 3) машины и оборудование (кроме офисного);
- 4) офисное оборудование;
- 5) транспортные средства;
- 6) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 7) земельные участки;
- 8) другие виды основных средств.

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.

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

10. 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.

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

12. 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.

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

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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 Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификатор ОС) и Регламентом учета основных средств АО «ЖТК», утвержденным распоряжением АО «ЖТК» от 27.07.2021 № 559-р (далее – Регламент учета основных средств).

Если принимаемые к бухгалтерскому учету объекты основных средств не предусмотрены Классификаторе ОС и Регламенте учета основных средств, 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.

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

в соответствии с Классификатором ОС и Регламентом учета основных средств, 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;*

20. 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 пунктом 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 с порядком, предусмотренным пунктом 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.*

21. 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.

22. 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 определяется для каждого объекта основных средств, исходя из его принадлежности к группе (подгруппе) объектов основных средств Общества.

23. 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.

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

25. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2. Добавлен раздел 2.3. «Учет аренды» в соответствии с типовой учетной политикой для ДЗО ОАО «РЖД»:

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. Долгосрочная часть инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочная часть инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие оборотные активы».

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

в части погашения основной суммы инвестиции в аренду – в составе инвестиционных операций;

в части погашения начисленных процентов по инвестиции в аренду – в составе текущих операций.

В отчете о движении денежных средств раскрывается обособленно информация о расчетах с покупателями и заказчиками как поступление денежных средств в составе денежных потоков по текущим операциям.

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

15. Особенности бухгалтерского учета аренды установлены Положением о ведении и учете договоров аренды в АО ЖТК, утвержденным приказом от 08.07.2022 № 313.

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

7.1. Информация о связанных сторонах

АО «Железнодорожная торговая компания» контролируется ОАО «Российские железные дороги». Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) ОАО «РЖД» является Правительство Российской Федерации. Полный перечень связанных сторон, входящих в группу компаний ОАО «РЖД» расположен на сайте ОАО «РЖД» в разделе Связанные стороны www.ir.rzd.ru/affiliates.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Двадцатов Сергей Викторович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
2	Кривошеева Екатерина Геннадьевна	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
3	Мажуолите Ольга Александровна	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
4	Чернышева Елена Владимировна	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
5	Чирков Евгений Сергеевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
6	Покидько Алексей Борисович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета)	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК"

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			акционерного общества					вознаграждений и компенсаций
7	Торошин Сергей Леонидович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.09.2020	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
8	Алексеева Светлана Николаевна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	19.12.2019	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
9	Воробьева Юлия Александровна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	19.12.2019	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
10	Крикунова Анна Анатольевна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	19.12.2019	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
11	Мельничук Анна Геннадьевна	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Мишин Василий Сергеевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
13	Котрехов Сергей Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
14	Марков Дмитрий Сергеевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
15	Затопляев Алексей Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
16	Благодатский Павел Валерьевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
17	Пименов Александр Иванович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета)	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК"

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			акционерного общества					вознаграждений и компенсаций
18	Бочаров Михаил Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	29.06.2022	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Совета директоров АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
19	Алимова Румия Искандаровна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	27.12.2021	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
20	Болдовская Ирина Константиновна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	27.12.2021	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
21	Ломова Ольга Григорьевна	-	Лицо является членом Ревизионной комиссии акционерного общества	27.12.2021	0	0	Выплата вознаграждения	Положение о выплате членам Ревизионной комиссии АО "ЖТК" вознаграждений и компенсаций
22	Белозеров Олег Валентинович	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	-	-	-	-
23	Открытое акционерное общество "РЖД"	107174, г. Москва, ул. Н. Басманная, д.2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 99,9999 процентами голосующих акций общества	15.05.2007	99,9999	99,9999	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Согласно установленной ставке рентабельности по бизнес-плану

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							Приобретение основных средств	По рыночной стоимости
							Предоставление займа	Процентная ставка согласно Подтверждению
			Данное лицо принадлежит к той же группе лиц, что и акционерное общество				Аренда имущества и предоставление имущества в аренду	По рыночной стоимости согласно отчета об оценке
							Участие в уставном (складочном) капитале ДО	Согласно отчета об оценке
24	Автономная некоммерческая организация «Центр Желдорреформа»	105064, г. Москва, ул. Казакова, д.3, стр.2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 0,0001 процентами голосующих акций общества	15.05.2007	0,0001	0,0001	Участие в уставном (складочном) капитале ДО	Согласно отчета об оценке
			Данное лицо принадлежит к той же группе лиц, что и акционерное общество				-	-
25	Общество с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)» - дочернее общество АО ЖТК	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Днепропетровская, д. 2	Данное лицо принадлежит к той же группе лиц, что и акционерное общество	15.05.2007	0	0	Участие в уставном (складочном) капитале ДО	Согласно отчета об оценке
							Получение дивидендов	Согласно Протокола
26	АО НИИАС	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
27	АО ФПК	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
28	АО Компания ТрансТелеКом	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
29	ООО "РЖД Тур"	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
30	АО Кузбасс-Пригород	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
31	АО Северная пригородная пассажирская компания	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
32	АО Свердловская пригородная пассажирская компания	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
33	АО Издательский дом "Гудок"	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
34	ЧУЗ «РЖД-Медицина»	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-
35	АО «РЖД-Строй»	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к	-	0	0	Приобретение и продажа	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих стороне обыкновенных акций акционерного общества, %	Вид операции	Метод определения цен по виду операции
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			которой принадлежит АО «ЖТК»				товаров, работ, услуг	
36	ООО «НТС»	-	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЖТК»	-	0	0	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	-

Статьи актива баланса включают в себя показатели по не завершенным на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. операциям со связанными сторонами:

ОАО «РЖД» - по расчетам за реализованные товары, работы, услуги:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ОАО "РЖД"	226 614	194 812	135 279

Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД» - по расчетам за реализованные товары, работы, услуги:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность ДЗО ОАО «РЖД» – всего	32 096	5 235	946
В том числе:	-	-	-
АО «Федеральная пассажирская компания»	22 158	5 209	914
АО Компания ТрансТелеКом	8	16	26
ООО Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)	16	10	6
ООО "РЖД тур"	9 495	-	-
ООО РЖД строй	3	-	-
ЧУЗ РЖД Медицина	223	-	-
Напитки Транс Сервис	172	-	-
Желдорреформа	21	-	-

Статьи пассива баланса включают в себя показатели по не завершенным на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. и 31.12.2020 операциям со связанными сторонами:

- по расчетам за приобретенные товары, работы, услуги:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
ОАО "РЖД"	12 753	16 371	23 908

Дочерние и зависимые общества (ДЗО) ОАО «РЖД» по расчетам за приобретенные товары, работы, услуги:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Кредиторская задолженность ДЗО ОАО «РЖД» – всего	5 429	5 889	5 768
в том числе:	-	-	-
АО «Федеральная пассажирская компания»	290	312	123
ЗАО Компания ТрансТелеКом	3 016	3 883	4 304
ООО Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)	77	462	257
Свердловская пригородная пассажирская компания	-	20	-
ЗАО Компания Юго-Восток ТрансТелеКом	-	-	6
ЧУЗ РЖД-Медицина	943	277	-
АО Абдулинский ПРМЗ Ремпутьмаш	-	3	-
АО Газета Гудок	29	72	8
АО "СППК"	983	860	1 062
ЗАО "Волга ТрансТелеКом"	-	-	8
ООО РЖД строй	10	-	-
ООО РЖД тур	81	-	-

Задолженность перед членами Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. отсутствует.

Операции по реализации товаров, работ, услуг ОАО «РЖД» и ДЗО ОАО «РЖД» составили:

(тыс. руб.)

Наименование	Реализация товаров, работ, услуг	
	за 2022 год	за 2021 год
ОАО «РЖД»	1 856 947	1 617 986
ДЗО ОАО «РЖД» – всего	3 397	4 714
АО Компания ТрансТелеКом	1 471	1 480
ООО Санкт-Петербургская торговая компания (ОРС)	1 562	2 308
АО Содружество	73	370
АО "Кузбасс-пригород"	8	13
АНО "Центр Желдорреформа"	283	543

Операции по реализации товаров, работ, услуг ОАО «РЖД» связаны с выполнением корпоративного заказа ОАО «РЖД» в рамках комплексного обслуживания ОАО «РЖД» в сфере общественного питания и организации торговли на линейных станциях.

Операции по закупу товаров, работ, услуг у ОАО «РЖД» и ДЗО ОАО «РЖД» составили:

(тыс. руб.)

Наименование	Закуп товаров, работ, услуг	
	за 2022 год	за 2021 год
ОАО «РЖД»	296 254	285 486

Наименование	Закуп товаров, работ, услуг	
	за 2022 год	за 2021 год
ДЗО ОАО "РЖД" - всего	53 113	52 316
в том числе:	-	-
АО Федеральная пассажирская компания	28 831	28 553
ООО Санкт-Петербургская торговая компания (ОПС)	251	125
АО "Газета "Гудок"	324	290
АО «ВОЛГАТРАНСТЕЛЕКОМ»	-	20
АО Северная пригородная пассажирская компания	4 619	4 430
АО Компания ТрансТелеКом	18 565	18 611
АО НИИАС	203	195
АО СПК	69	92
ООО НТС	81	-
ООО РЖД Тур	170	-

Расчеты по операциям со связанными сторонами будут завершены в 2022 году.

Начисленные вознаграждения членам совета директоров, комитетов совета директоров и корпоративному секретарю составили:

(тыс. руб.)

начислено вознаграждений	
за 2022 год	за 2021 год
2 247	2 254

Управленческий персонал общества включает в себя генерального директора, заместителей генерального директора, директоров филиалов, главного бухгалтера.

В течение 2022 года и 2021 года Общество начислило следующие вознаграждения управленческому персоналу в совокупности (тыс. руб.):

Наименование	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	115 125	92 602

7.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

7.3. Оценочные обязательства

7.3.1. Неразрешимые на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и прочих налогов нет.

7.3.2. Существующие и потенциальные иски против Общества, оценочное обязательство по судебным разбирательствам

В соответствии с Учетной политикой Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

В 2022 году юридической службой АО «ЖТК» (далее – Общество) проведена работа по защите законных интересов Общества в судебных инстанциях.

В 2022 году Общество участвовало в рассмотрении 131 судебного дела. Судами различной юрисдикции вынесено 57 решений в пользу Общества на сумму 4 006 (тыс. руб.) Не в пользу Общества вынесено 35 решений на сумму 4 220 (тыс. руб.) В производстве находится 39 дел.

Обществом в качестве заявителя предъявлены к юридическим и физическим лицам по делам, вытекающим из хозяйственной деятельности Общества 74 иска. Из них в пользу Общества удовлетворено 42 иска, на сумму 4 006 (тыс. руб.) Не в пользу Общества вынесено 7 решений. В производстве находится 25 дел, на сумму 12 945 тыс. рублей.

Большинство споров, в которых Общество выступало в качестве истца, связано с несвоевременным исполнением арендаторами своих обязательств по внесению арендной платы, а также с несвоевременным исполнением поставщиком своих обязательств по договору поставки товара. Отдельные споры были посвящены делам о взыскании денежных сумм с лиц, виновных в причинении ущерба Обществу в результате ненадлежащего исполнения ими своих трудовых обязанностей, а также обжалованию действий государственных и муниципальных органов, оспариванием кадастровой стоимости земельных участков.

К Обществу в качестве ответчика предъявлены государственными органами, юридическими и физическими лицами по делам, вытекающим из хозяйственной деятельности Общества 57 исков. Из них в пользу Общества вынесены решения по 15 искам. Не в пользу Общества вынесено 28 решений на сумму 4 220 (тыс. руб.) В производстве находятся 14 дел на сумму 7 584 тыс. рублей.

Большинство судебных дел, по которым Общество выступало в качестве ответчика, связано с неисполнением Обществом обязательств по содержанию общего имущества в многоквартирных домах, обязательств по оплате поставленных товаров, оказанных услуг. Также имели место иски по трудовым спорам, спорам, связанным с отчуждением объектов недвижимости, лишением права собственности на объекты недвижимости.

По состоянию на 31.12.2022 создано оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 15 683 (тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2021 оценочное обязательство по судебным разбирательствам составляло 4 343 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено, использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство по судебным искам	за 2022 г.	4 343	18 366	(1 558)	(5 468)	15 683
	за 2021 г.	5 062	5 518	(3 164)	(3 073)	4 343
	за 2020 г.	5 334	5 532	(1 208)	(4 597)	5 062

7.3.3. Оценочные обязательства на оплату отпусков работников

По результатам проведенной инвентаризации не использованных дней отпуска работников по состоянию на 31.12.2022 г. Обществом отражено увеличение оценочных обязательств на оплату отпусков работников в размере 16 074 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено, использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2022 г.	113 733	260 829	(244 755)	-	129 807
	за 2021 г.	98 008	223 956	(208 231)	-	113 733
	за 2020 г.	89 950	197 200	(189 143)	-	98 008

7.3.4. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Обеспечения обязательств (обеспечительные платежи) полученные под договоры аренды и договоры купли-продажи непрофильных активов по состоянию на 31.12.2022г. составили 76 509 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021г. – 65 425 (тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2020г. - 52 454 (тыс. руб.) Обеспечения обязательств выданные под договоры аренды и оказания услуг общественного питания по состоянию на 31.12.2022 г. составили 186 136 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021 – 186 091 (тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2020 г. - 185 942 (тыс. руб.)

7.4. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном и предудыщем периодах АО «ЖТК» не участвовало в совместной деятельности.

7.5. Информация о прекращении деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем как по операционным, так и по географическим сегментам.

АО «ЖТК», следуя целям создания, в 2023 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

7.6. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, отраженная в данном разделе, не подлежит аудиту.

7.6.1. Информация о потреблении энергетических ресурсов

Совокупные затраты на потребление энергетических ресурсов Обществом в течение отчетного года, согласно п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», составили на:

электроэнергию за 2022 год в размере 121 008 (тыс. руб.), за 2021 год – 89 052 (тыс. руб.);

топливо за 2022 год в размере 66 150 (тыс. руб.), за 2021 год - 56 999 (тыс. руб.)

7.6.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

7.6.2.1. Финансовые риски

Общество концентрирует внимание на управлении следующими основными финансовыми рисками:

- **имущественными рисками** (в части финансовых последствий при реализации имущественных рисков): имущественные риски переданы на удержание крупных российских страховых компаний и перестрахованы в крупнейших мировых страховых компаниях. Нормативную базу АО «ЖТК» в части страхования составляют: положение о страховой защите АО «ЖТК», регламенты, методические рекомендации.

Единую политику и принципы страховой защиты холдинга «РЖД» определяет корпоративная концепция страховой защиты ДЗО ОАО «РЖД».

Концепция предусматривает единообразный подход к построению страховой защиты компаний холдинга «РЖД»;

- **ликвидностью**: оперативное управление ликвидностью Общества осуществляется на основе платежного баланса, формируемого на основе информации от подразделений о планируемых поступлениях и расходах на календарный год в разбивке по месяцам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

- **рыночными рисками** (валютный, процентный, товарный): для оценки данных рисков применяются регламенты, предписывающие расчет величин рисков.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

• **валютный риск:** Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает и реализует товар исключительно на территории Российской Федерации в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

• **кредитными рисками:** кредитные риски для Общества – это риски того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам в части предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

7.6.2.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Правовые риски, связанные с возможностью изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, в настоящее время рассматриваются Обществом как минимальные, поскольку вносимые изменения направлены на либерализацию валютного законодательства.

7.6.2.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность по всей территории России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году на мировую экономику продолжала влиять пандемия коронавируса (COVID-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии.

В настоящий момент руководство Общества оценивает влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены пандемией коронавируса (COVID-19) и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

В 2022 году на мировую экономику негативно повлияли введенные западными странами санкции в отношении России.

Правительство РФ развивает новые логистические пути внутри России, торговля переориентируется на страны Азии и Южной Америки.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное. Общество самостоятельно не осуществляет международную деятельность, санкционные ограничения, наложенные третьими странами в отношении материнской компании ОАО «РЖД» не оказывают прямого воздействия на Общество.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае ухудшения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, руководство Общества предпримет все меры по снижению отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

7.6.2.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7.7. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно, а также, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса компании.

Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности в будущем: у материнской компании нет намерений о прекращении/сокращении деятельности Общества, ликвидации Общества, Общество имеет долгосрочный контракт с ОАО «РЖД»

В соответствии с поручением заместителя генерального директора ОАО «РЖД» А.А. Плутника от 10 января 2023 г. №П-АП-1 «О реализации актуализированного плана-графика по разработке (актуализации) и утверждению стратегий подконтрольных ОАО «РЖД» обществ, доработка и утверждение стратегии развития Общества на период 2023-2030 гг. должна быть завешена до 1 октября 2023 г.

Обществом подготовлен и согласован план-график по доработке стратегии, согласованный с департаментом корпоративного управления ОАО «РЖД», который позволит выйти на уровень операционной безубыточности.

Обществом подписан договор с АО «Стратеджи Партнерс Групп» на доработку стратегии и сопровождение ее согласования и утверждения на совете директоров.

Руководитель
(по доверенности от 09.02.2023 № 11-Д)



Узорников С.Е.

Главный бухгалтер

10 февраля 2023 года

Черняева Н.В.

Приложение к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за _____ период с 1 января по 31 декабря _____ 20 22 г.

Организация _____ Акционерное общество "Железнодорожная торговая компания"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности _____ Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Акционерное общество

Единица измерения: руб./тыс. руб. (ненужное зачеркнуть)

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710005		
31	12	22
81375880		
7708639622		
56.29		
47	41	
383/384		

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость (*3)	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	51000	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51100	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51110	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51111	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51112	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51113	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51114	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	51015	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51115	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
селекционные достижения	51016	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51116	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
прочие права	51019	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51119	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Деловая репутация	51020	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	51120	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Всего	51200	-	-	-
в том числе:				
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	-	-	-
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, наименование места происхождения товаров	51215	-	-	-
селекционные достижения	51216	-	-	-
прочие права	51219	-	-	-
Деловая репутация	51220	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Всего	51300	-	-	-
в том числе:				
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	-	-	-
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, наименование места происхождения товаров	51315	-	-	-
селекционные достижения	51316	-	-	-
прочие права	51319	-	-	-
Деловая репутация	51320	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	51400	за 20 <u>22</u> г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	51410	за 20 <u>21</u> г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	51500	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	51510	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.6. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. (*4)	На 31 декабря 20 21 г. (*2)	На 31 декабря 20 20 г. (*5)
1	2	3	4	5
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	51600	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	51610	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация		первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)												
Здания	52001	за 20 22 г.*1	2 250 220	(645 927)	122 923	(163 235)	33 130	(53 530)	-	1 268	2 209 908	(667 595)
	52101	за 20 21 г.*2	2 686 609	(657 553)	364 171	(800 560)	108 467	(75 312)	-	21 529	2 250 220	(645 927)
Сооружения и передаточные устройства	52002	за 20 22 г.*1	62 621	(39 505)	329	(2 964)	2 251	(2 533)	-	15	59 986	(39 803)
	52102	за 20 21 г.*2	57 610	(35 266)	12 159	(7 148)	-2 890	(1 165)	-	184	62 621	(39 505)
Машины и оборудование	52003	за 20 22 г.*1	410 038	(270 400)	24 038	(47 061)	37 315	(44 961)	-	86	387 014	(278 132)
	52103	за 20 21 г.*2	471 577	(370 611)	99 333	(160 872)	113 353	(12 076)	-	1 065	410 038	(270 400)
Транспортные средства	52004	за 20 22 г.*1	241 208	(121 552)	19 226	(22 197)	18 722	(40 086)	-	68	238 238	(142 984)
	52104	за 20 21 г.*2	257 002	(190 213)	75 087	(90 881)	87 349	(18 688)	-	-	241 208	(121 552)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52005	за 20 22 г.*1	23 048	(17 533)	175	(3 495)	3 446	(2 065)	-	24	19 728	(16 177)
	52105	за 20 21 г.*2	39 585	(37 715)	5 410	(21 947)	19 823	(-358)	-	-	23 048	(17 533)
Рабочий скот	52006	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52106	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Продуктивный скот	52007	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52107	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Многолетние насаждения	52008	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52108	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования	52009	за 20 22 г.*1	2 104 866	(-)	73 267	(71 134)	-	(-)	-26 625	-	2 080 374	(-)
	52109	за 20 21 г.*2	2 797 378	(-)	100 022	(669 432)	-	(-)	-123 103	-	2 104 866	(-)
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52010	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52110	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Другие виды основных средств	52011	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52111	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Всего	52000	за 20 22 г.*1	5 092 001	(1 094 917)	239 957	(310 086)	94 862	(143 175)	-26 625	1 461	4 995 248	(1 144 691)
	52100	за 20 21 г.*2	6 309 763	(1 291 358)	656 181	(1 750 839)	326 102	(106 884)	-123 103	22 778	5 092 001	(1 094 917)

2.1. Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация		первоначальная стоимость (*3)	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности												
Имущество для передачи в лизинг	52201	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52301	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Имущество, предоставляемое по договору проката	52202	за 20 22 г.*1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	52302	за 20 21 г.*2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочее имущество	52203	за 20 22 г.*1	708 459	(158 551)	52 799	(92 733)	17 932	(15 160)	-1 086	-	667 439	(155 779)
	52303	за 20 21 г.*2	-	(-)	708 459	(-)	-158 551	(-)	-	-	708 459	(158 551)
Всего	52200	за 20 22 г.*1	708 459	(158 551)	52 799	(92 733)	17 932	(15 160)	-1 086	-	667 439	(155 779)
	52300	за 20 21 г.*2	-	(-)	708 459	(-)	-158 551	(-)	-	-	708 459	(158 551)

2.2 Балансовая (остаточная) стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	52351	1 542 313	1 604 294	2 029 056
Сооружения и передаточные устройства	52352	20 183	23 116	22 344
Машины и оборудование	52353	108 882	139 638	100 966
Транспортные средства	52354	95 254	119 657	66 789
Производственный и хозяйственный инвентарь	52355	3 551	5 515	1 871
Рабочий скот	52356	-	-	-
Продуктивный скот	52357	-	-	-
Многолетние насаждения	52358	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52359	2 080 374	2 104 866	2 797 378
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52360	-	-	-
Другие виды основных средств	52361	-	-	-
Всего	52370	3 850 557	3 997 084	5 018 405

2.2 Балансовая (остаточная) стоимость основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	На <u> </u> На 31 декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности				
Имущество для передачи в лизинг/устройства	52381	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	52382	-	-	-
Прочее имущество	52383	511 660	549 908	-
Всего	52390	511 660	549 908	-

2.3. Незавершенные вложения в основные средства

Наименование показателя	Код	На <u> </u> На 31 декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Незавершенные вложения в основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52400	31 554	30 475	38 434
Незавершенные вложения в доходные вложения в материальные ценности	52410	-	-	-

**2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. (*1)	За 20 <u>21</u> г. (*2)
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	52600	187	-
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52610	187	-
в том числе:			
Здания	52611	-	-
Сооружения и передаточные устройства	52612	-	-
Машины и оборудование	52613	187	-
Транспортные средства	52614	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	52615	-	-
Рабочий скот	52616	-	-
Продуктивный скот	52617	-	-
Многолетние насаждения	52618	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	52619	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52620	-	-
Другие виды основных средств	52621	-	-
доходные вложения в материальные ценности	52650	-	-
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	52651	-	-
имущество, предоставляемое по договору проката	52652	-	-
прочее имущество	52653	-	-

**2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации (окончание)**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. (*1)	За 20 <u>21</u> г. (*2)
1	2	3	4
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	52700	(-)	(-)
в том числе: основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52710	(-)	(-)
в том числе: Здания	52711	(-)	(-)
Сооружения и передаточные устройства	52712	(-)	(-)
Машины и оборудование	52713	(-)	(-)
Транспортные средства	52714	(-)	(-)
Производственный и хозяйственный инвентарь	52715	(-)	(-)
Рабочий скот	52716	(-)	(-)
Продуктивный скот	52717	(-)	(-)
Многолетние насаждения	52718	(-)	(-)
Земельные участки и объекты природопользования	52719	(-)	(-)
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	52720	(-)	(-)
Другие виды основных средств	52721	(-)	(-)
доходные вложения в материальные ценности	52750	(-)	(-)
в том числе:	52751	(-)	(-)
Имущество для передачи в лизинг		(-)	(-)
Имущество, предоставляемое по договору проката	52752	(-)	(-)
Прочее имущество	52753	(-)	(-)

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. (*4)	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. (*2)	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52800	2 372 442	2 593 000	2 529 878
в том числе:				
здания	52801	1 777 875	1 859 908	1 803 687
сооружения и передаточные устройства	52802	13 275	20 329	19 049
транспортные средства	52803	29 685	28 167	40 515
прочие основные средства	52809	551 607	684 596	666 627
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52810	696	696	696
в том числе:				
здания	52811	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	52812	-	-	-
транспортные средства	52813	-	-	15
прочие основные средства	52819	696	696	681
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	52820	176 750	174 893	-
в том числе:				
здания	52821	130 226	126 687	-
сооружения и передаточные устройства	52822	9 838	9 551	-
транспортные средства	52823	17 680	17 680	-
прочие основные средства	52829	19 007	20 976	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	2 283 730	2 328 375	2 514 518
в том числе:				
здания	52831	1 335 388	1 328 682	1 343 361
сооружения и передаточные устройства	52832	-	-	1 395
транспортные средства	52833	-	-	2 074
прочие основные средства	52839	948 342	999 693	1 167 688
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	-	-	-
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52841	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	52842	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	-	-	-
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	52846	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	52847	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	165 506	184 116	130 866
в том числе:				
здания	52851	137 417	154 431	96 961
сооружения и передаточные устройства	52852	4 671	5 331	5 436
транспортные средства	52853	1 674	1 897	4 717
прочие основные средства	52859	21 744	22 457	23 752

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (*6)		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (*6)
1	2	3	4	5	6	7	8				
Долгосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	за 20 22 г.*1	375 019	(183 213)	-	(-)	-	-	-177 430	197 589	(183 213)
	53111	за 20 21 г.*2	375 019	(183 213)	-	(-)	-	-	-	375 019	(183 213)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53112	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53013	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53113	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53014	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53114	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53015	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53115	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53116	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53019	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53119	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого	53010	за 20 22 г.*1	375 019	(183 213)	-	(-)	-	-	-177 430	197 589	(183 213)
	53110	за 20 21 г.*2	375 019	(183 213)	-	(-)	-	-	-	375 019	(183 213)

3.1. Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от	На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (*6)		выбыло (погашено)	накопленная корректировка (*6)			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (*6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53151	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53152	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53153	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53054	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53154	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53055	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53155	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53156	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53159	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Итого	53050	за 20 22 г.*1	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	53150	за 20 21 г.*2	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Всего	53000	за 20 22 г.*1	375 019	183 213	-	(-)	-	-	-177 430	197 589	183 213
	53100	за 20 21 г.*2	375 019	183 213	-	(-)	-	-	-	375 019	183 213

3.2. Балансовая стоимость финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)			На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)			На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)		
		долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего	долгосрочные	краткосрочные	всего
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53201	14 376	-	14 376	191 806	-	191 806	191 806	-	191 806
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53202	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	53203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	53209	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	53200	14 376	-	14 376	191 806	-	191 806	191 806	-	191 806

3.4. Корректировка по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость (по видам финансовых вложений)

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. (*1)	За 20 <u>21</u> г. (*2)
1	2	3	4
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53401	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53402	-	-
Ценные бумаги других организаций	53403	-	-
Прочие финансовые вложения	53409	-	-
Итого	53400	-	-

3.5. Балансовая стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

[illegible]

3.6. Корректировка между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. (*1)	За 20 21 г. (*2)
1	2	3	4
Всего	53600	-	-

3.7. Резерв под обесценение финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость (по видам финансовых вложений)

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Уменьшенный резерв	Использованный резерв
1	2	3	4	5	6
Краткосрочные финансовые вложения					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53701	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53801	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53702	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53802	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Ценные бумаги других организаций	53703	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53803	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Предоставленные займы	53704	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53804	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Депозитные вклады	53705	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53805	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53706	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53806	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Прочие финансовые вложения	53709	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53809	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Итого	53700	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	53800	за 20 21 г.*2	(-)	-	-

4. Запасы и затраты

4.1. Балансовая стоимость запасов и затрат

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. (*4)			На 31 декабря 20 21 г. (*2)			На 31 декабря 20 20 г. (*5)		
		фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	фактическая себестоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54010	94 046	(111)	93 935	79 750	(-)	79 750	75 077	(-)	75 077
животные на выращивании и откорме	54020	-	X	-	-	X	-	-	X	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	54030	-	X	-	-	X	-	-	X	-
готовая продукция и товары для перепродажи	54040	172 363	(71)	172 292	115 728	(50)	115 678	121 572	(-)	121 572
товары отгруженные	54050	1 615	(-)	1 615	27 605	(-)	27 605	1 642	(-)	1 642
расходы будущих периодов	54060	8 696	X	8 696	2 704	X	2 704	4 437	X	4 437
прочие запасы и затраты	54090	-	X	-	-	X	-	-	X	-
Всего	54000	276 720	(182)	276 538	225 787	(50)	225 737	202 729	-	202 729

4.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Уменьшенный резерв	Использованный резерв
1	2	3	4	5	6
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54110	за 20 22 г.*1	(111)	-	-
	54210	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	54140	за 20 22 г.*1	(71)	-	-
	54240	за 20 21 г.*2	(50)	-	-
готовая продукция и товары отгруженные	54150	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	54250	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Всего	54100	за 20 22 г.*1	(182)	-	-
	54200	за 20 21 г.*2	(50)	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)			На <u>31</u> декабря 20 <u>21</u> г. (*2)			На <u>31</u> декабря 20 <u>20</u> г. (*5)		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики	55100	-	326 066	326 066	-	272 385	272 385	-	218 056	218 056
в том числе:										
арендные платежи	55110	-	46 481	46 481	-	45 579	45 579	-	52 094	52 094
сырье и материалы	55120	-	28	28	-	390	390	-	336	336
товары и готовая продукция	55130	-	11 800	11 800	-	14 204	14 204	-	10 779	10 779
выполненные работы и оказанные услуги	55140	-	267 757	267 757	-	212 211	212 211	-	154 847	154 847
прочие	55180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	55190	-	24 359	24 359	-	19 814	19 814	-	24 412	24 412
Социальное страхование и обеспечение	55200	x	642	642	x	2 018	2 018	x	8 904	8 904
в том числе:										
недоимка	55201	x	604	604	x	1 964	1 964	x	8 855	8 855
пени, штрафы	55202	x	38	38	x	54	54	x	49	49
Налоги и сборы	55210	x	12 284	12 284	x	23 647	23 647	x	8 478	8 478
в том числе:										
федеральный бюджет	55220	x	961	961	x	4 943	4 943	x	1 081	1 081
в том числе:										
недоимка	55221	x	835	835	x	3 907	3 907	x	898	898
пени, штрафы	55222	x	126	126	x	1 035	1 035	x	184	184
региональный бюджет	55230	x	11 323	11 323	x	18 705	18 705	x	7 397	7 397
в том числе:										
недоимка	55231	x	10 987	10 987	x	18 133	18 133	x	6 945	6 945
пени, штрафы	55232	x	336	336	x	572	572	x	451	451
Оплата труда	55240	x	711	711	x	512	512	x	333	333
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	-	3 552	3 552	-	2 141	2 141	-	2 608	2 608
Прочая задолженность	55290	182 054	51 394	233 448	182 054	48 158	230 211	182 054	63 774	245 827
Всего	55000	182 054	419 008	601 062	182 054	368 674	550 728	182 054	326 564	508 618

5.2. Справочно

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность ОАО "РЖД" и ДЗО ОАО "РЖД"	55310	258 710	200 048	135 369
в том числе:	55311	-	-	-
долгосрочная	55312	258 710	200 048	135 369
краткосрочная	55320	56 685	57 706	68 813
Просроченная дебиторская задолженность	55321	39 135	43 390	45 309
в том числе:	55322	2 345	1 320	1 244
покупатели и заказчики	55323	-	-	-
авансы выданные	55324	-	-	-
социальное страхование и обеспечение	55325	-	-	-
налоги и сборы	55326	-	-	29
оплата труда	55329	15 205	12 996	22 231
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы				
прочая задолженность				

5.3. Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики	55410	за 20 22 г.*1	(7 690)	5 483	3 622
	55510	за 20 21 г.*2	(17 399)	8 874	3 221
в том числе:					
арендные платежи	55420	за 20 22 г.*1	(6 897)	5 320	2 969
	55520	за 20 21 г.*2	(16 644)	8 454	3 135
сырье и материалы	55430	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	55530	за 20 21 г.*2	(235)	-	-
товары и готовая продукция	55440	за 20 22 г.*1	(657)	164	653
	55540	за 20 21 г.*2	(515)	215	86
выполненные работы и оказанные услуги	55450	за 20 22 г.*1	(136)	-	-
	55550	за 20 21 г.*2	(5)	205	-
прочие	55490	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	55590	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
Авансы выданные	55470	за 20 22 г.*1	(754)	85	385
	55570	за 20 21 г.*2	(542)	693	169
в том числе:					
капитальные вложения	55471	за 20 22 г.*1	(-)	-	-
	55571	за 20 21 г.*2	(-)	-	-
прочие	55472	за 20 22 г.*1	(754)	85	385
	55572	за 20 21 г.*2	(542)	693	169
Прочая задолженность	55480	за 20 22 г.*1	(6 339)	2 167	3 971
	55580	за 20 21 г.*2	(11 148)	6 198	4 616
Всего	55400	за 20 22 г.*1	(14 783)	7 735	7 979
	55500	за 20 21 г.*2	(29 089)	15 765	8 006

5.4. Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)			На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)			На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)		
		долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего	долгосрочная	краткосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	55600	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	55610	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	55700	-	187 593	187 593	-	234 427	234 427	-	216 082	216 082
в том числе: приобретение материально- производственных запасов	55710	x	96 957	96 957	x	104 553	104 553	x	101 594	101 594
в том числе: сырье и материалы	55711	x	6 134	6 134	x	12 819	12 819	x	18 585	18 585
топливо	55712	x	6 541	6 541	x	4 800	4 800	x	3 919	3 919
товары и готовая продукция	55713	x	84 282	84 282	x	86 934	86 934	x	79 090	79 090
прочие МПЗ	55719	x	-	-	x	-	-	x	-	-
покупная электроэнергия	55720	x	7 313	7 313	x	6 283	6 283	x	4 775	4 775
коммунальные услуги	55730	x	19 185	19 185	x	21 140	21 140	x	20 956	20 956
выполненные ремонтные работы	55740	x	462	462	x	1 327	1 327	x	4 101	4 101
выполненные работы по строительству	55750	x	93	93	x	-	-	x	-	-
прочие выполненные и оказанные услуги	55760	x	44 874	44 874	x	53 152	53 152	x	51 235	51 235
арендные платежи	55770	x	9 135	9 135	x	12 875	12 875	x	12 422	12 422
лизинговые платежи	55775	x	-	-	x	-	-	x	-	-
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	x	9 574	9 574	x	35 096	35 096	x	20 999	20 999
прочие	55790	x	-	-	x	-	-	x	-	-
Оплата труда	55800	x	412	412	x	166	166	x	284	284
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55810	x	1 148	1 148	x	1 502	1 502	x	963	963
Социальное страхование и обеспечение	55820	x	351 785	351 785	x	44 512	44 512	x	38 758	38 758
в том числе: недоимка	55821	x	351 785	351 785	x	44 512	44 512	x	38 758	38 758
пени, штрафы	55822	x	1	1	x	-	-	x	-	-

5.4. Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. (*4)			На 31 декабря 20 <u>21</u> г. (*2)			На 31 декабря 20 <u>20</u> г. (*5)		
		долгосрочная	краскосрочная	всего	долгосрочная	краскосрочная	всего	долгосрочная	краскосрочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоги и сборы	55830	х	212 083	212 083	х	177 960	177 960	х	166 174	166 174
в том числе: федеральный бюджет	55840	х	175 235	175 235	х	141 968	141 968	х	124 150	124 150
в том числе: недоимка	55841	х	175 235	175 235	х	141 968	141 968	х	124 150	124 150
пени, штрафы	55842	х	-	-	х	-	-	х	-	-
региональный бюджет	55850	х	36 848	36 848	х	35 992	35 992	х	42 024	42 024
в том числе: недоимка	55851	х	36 845	36 845	х	35 992	35 992	х	42 024	42 024
пени, штрафы	55852	х	3	3	х	-	-	х	-	-
Авансы полученные	55860	х	46 013	46 013	х	107 521	107 521	х	34 677	34 677
Акционеры по выплате доходов	55870	х	-	-	х	-	-	х	-	-
Прочая задолженность	55890	х	86 040	86 040	х	79 292	79 292	х	66 427	66 427
Всего	55900	-	885 075	885 075	-	645 380	645 380	-	523 365	523 365

5.5. Справочно

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. (*4)	На <u>31</u> декабря 20 <u>21</u> г. (*2)	На <u>31</u> декабря 20 <u>20</u> г. (*5)
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность ОАО "РЖД" и ДЗО ОАО "РЖД"	55910	18 182	22 259	23 908
в том числе:				
долгосрочная	55911	-	-	-
краткосрочная	55912	18 182	22 259	23 908
Просроченная кредиторская задолженность	55920	56 606	74 361	72 946
в том числе:				
кредиты	55921	-	-	-
займы	55922	-	-	-
поставщики и подрядчики	55923	41 535	49 245	48 883
оплата труда	55924	-	-	-
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55925	2	2	3
социальное страхование и обеспечение	55926	-	-	-
налоги и сборы	55927	-	-	-
авансы полученные	55928	7 422	10 107	6 805
акционеры по выплате доходов	55929	-	-	-
прочая задолженность	55930	7 647	15 008	17 254

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. (*1)	За 20 21 г. (*2)
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	608 309	543 950
в том числе:			
электроэнергия	56111	121 008	89 052
топливо	56112	66 150	56 999
материалы	56113	148 474	146 061
прочие материальные затраты	56114	272 677	251 839
Расходы на оплату труда	56200	2 068 343	1 811 758
Отчисления на социальные нужды	56300	593 904	518 397
Амортизация	56400	109 152	88 140
Прочие затраты	56500	550 841	542 944
Итого по элементам	56600	3 930 548	3 505 190
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства	56710	-	-
готовой продукции, товаров для перепродажи	56720	56 614	(5895)
готовой продукции, товаров отгруженных	56730	(25 990)	25 963
Итого расходы по обычным видам деятельности	56740	3 961 172	3 525 258

7. Расшифровка отдельных прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.1		За 20 21 г.2	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Продажа ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)	56801	680 942	(242 870)	405 076	(121 094)
Полученные или признанные должниками штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций	56802	9 281	(1 410)	3 188	(1 289)
Создание и списание сумм неиспользованных остатков резерва по сомнительным долгам	56803	7 979	(14 783)	8 006	(29 089)
Выбытие объектов ОС и иных активов, по причине невозможности к дальнейшей	56804	536	(43 720)	5 733	(32 125)
Расходы по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов	56805	-	(10 598)	-	(16 762)
Расходы по содержанию объектов ОС, не участвовавших в производственном процессе	56806	-	(203 706)	-	(186 088)
Средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет»	56807	-	(13 943)	-	(14 857)
Расходы, связанные с отчислением средств профорганизациям на цели, определяемые	56808	-	(15 462)	-	(12 699)
Услуги кредитных организаций	56809	-	(21 667)	-	(18 284)
Создание и списание сумм неиспользованных остатков резерва под снижение	56810	48 991	(288 618)	41 764	(11 939)

8. Забалансовые статьи

Наименование показателя	Код	На <u>20 22</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.2	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.5
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства (001)	57000	2 283 730	2 328 375	2 514 518
в том числе по лизингу	57001	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	57010	440	357	260
Материалы, принятые в переработку (003)	57015	-	-	-
Товары, принятые на комиссию (004)	57020	37	1 359	-
Оборудование, принятое для монтажа (005)	57025	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	57030	64 446	370 063	388 155
Бланки строгой отчетности (006)	57035	55	59	32
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	57040	76 509	65 425	52 454
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	57045	186 136	186 091	119
Износ жилищного фонда (010)	57050	-	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	57055	-	-	-
Основные средства, сданные в аренду (011)	57060	696	696	696
Основные средства стоимостью не более 20000 руб. за единицу (013)	57065	175 801	171 955	131 492
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию (014)	57070	17 603	13 573	16 746
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемые в качестве материально-производственных запасов, переданные в производство (020)	57075	13 080	12 460	8 257
Нематериальные активы, полученные в пользование	57080	-	-	-

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	58000	за 20 22 г.1	118 076	279 195	(246 313)	(5 468)	145 490
	58100	за 20 21 г.2	115 567	229 474	(223 892)	(3 073)	118 076
Оценочные обязательства по отпускам	58001	за 20 22 г.1	113 733	260 829	(244 755)	(-)	129 807
	58101	за 20 21 г.2	110 506	223 956	(220 729)	(-)	113 733
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	58002	за 20 22 г.1	4 343	18 366	(1 558)	(5 468)	15 683
	58102	за 20 21 г.2	5 062	5 518	(3 164)	(3 073)	4 343

10. Государственная помощь

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

11. Резервы

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Поступило	Восстановлено	Списано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20 22 г.1	24 469	-	(-)	(-)	24 469
	59310	за 20 21 г.2	24 469	-	(-)	(-)	24 469
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 20 22 г.1	-	-	(-)	(-)	-
	59330	за 20 21 г.2	-	-	(-)	(-)	-
Резервы по сомнительным долгам	59340	за 20 22 г.1	81 841	14 783	(7 979)	(7 735)	80 910
	59350	за 20 21 г.2	76 524	29 089	(8 007)	(15 765)	81 841
Резервы под обесценение финансовых вложений	59360	за 20 22 г.1	183 213	177 430	(-)	(-)	360 643
	59370	за 20 21 г.2	183 213	-	(-)	(-)	183 213
Резерв под обесценение запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов к продаже, прочие оценочные резервы	59380	за 20 22 г.1	331 916	293 392	(53 949)	(19 608)	551 751
	59390	за 20 21 г.2	201 606	157 867	(35 793)	(-8 236)	331 916

Руководитель С.Е. Узорников
(подпись) (расшифровка подписи)
по доверенности от 09.02.2023 № 11-Д

Главный бухгалтер Н.В. Черняева
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 23 г.

Примечания

- *1. Указывается отчетный год.
- *2. Указывается предыдущий год.
- *3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
- *4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
- *5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

*6. Накопленная корректировка определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.