

АО «СППК»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Акционерное Общество

«Северная пригородная пассажирская компания»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

г. Ярославль

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	7
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	7
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	8
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	9
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	12
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.10. ЗАПАСЫ.....	12
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	13
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	13
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	13
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	13
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	14
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
2.17. ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	14
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	14
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	15
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	15
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	17
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	17
2.23. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	18
2.24. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
2.25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	18
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	19
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	19
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
3.1. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	19
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	20
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	23
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
4.4. ЗАПАСЫ	24
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	24
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	26
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	26
4.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	26
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
4.10. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	38
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	38
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	38
5.3. Прочие доходы и расходы.....	39
5.4. Налог на прибыль.....	39
5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	40
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	41
6.1. Связанные стороны.....	41
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу.....	42
6.3. Информация по сегментам.....	42
6.4. Налоговое законодательство.....	42
6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	42
6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.....	43
6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	43
6.8. Непрерывность деятельности.....	44
6.9. Экономическая среда.....	45

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения в составе бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «СППК» («Общество») за 2022 г. При ведении бухгалтерского учета АО «СППК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Северная пригородная пассажирская компания» (Общество), сокращенное название АО «СППК», ИНН/КПП 7604192971/760401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 5 по Ярославской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23.11.2010г., за основным государственным регистрационным номером 1107604019181.

Юридический адрес: 150054, г. Ярославль, ул. Павлика Морозова, д.1

Почтовый адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, стр. 2, корп. 7А

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
630 человек	632 человека	608 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения;
- организация обслуживания пассажиров в поездах и на вокзалах;
- организация продажи проездных документов;
- организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности;
- организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение защиты государственной тайны.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	На осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом	Министерство транспорта Российской Федерации, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	18.09.2019	Серия ПП № 7607322

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ОАО «СППК» входят следующие обособленные подразделения:

№	Подразделение	Адрес	КПП
1	Московский вокзал	150030, ЯО, г. Ярославль, пл. Подвойского, 1	760445003
2	Станция Антропово	157290, Костромская обл., Антроповский р-н, п. Антропово, ул. Белоусова	440845001

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3	Станция Архангельск	163061, Архангельская обл., г. Архангельск, пл. 60-летия Октября, д.2	290145001
4	Станция Буй	157006, Костромская обл., Буйский р-н, г. Буй, пл. Привокзальная, 1	440245001
5	Станция Вичуга	155300, Ивановская обл., Вичугский р-н., г. Вичуга	370145001
6	Станция Вологда	160009, ВО, г. Вологда, пл. Бабушкина, 3	352545001
7	Станция Вонгуда	164850, АО, Онежский р-н, ст. Вонгуда	290645005
8	Станция Вохтога	162040, Вологодская обл., Грязовецкий р-н, пгт. Вохтога, ул. Железнодорожная, д. 31	350945002
9	Станция Гаврилово-Посад	155000, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, г. Гаврилово Посад, ул. Лизы Болотиной, д. 1	370445003
10	Станция Данилов	152070, ЯО, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, 10	761745001
11	Станция Емца	164252, АО, Плесецкий р-н, п. Емца	292045003
12	Станция Ермолино	153540, ИО, Ивановский р-н, ж/д ст. Ермолино	371145001
13	Станция Ерцево	164000, АО, Коношский р-н, п. Ерцево	291245002
14	Станция Иваново	153002, ИО., г. Иваново, пл. Вокзальная, д. 3	370245001
15	Станция Илеза	165270, АО, Устьянский р-н, ст. Илеза	292245003
16	Станция Кизема	165262, АО, Устьянский р-н, ст. Кизема	292245001
17	Станция Кипелово	160550, ВО, Вологодский р-н, п. Кипелово, ул. Железнодорожная, 17	350745001
18	Станция Кодино	164820, АО, Онежский р-н, станция Кодино	290645001
19	Станция Кострома	156025, КО, Костромской р-н, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1	440145001
20	Станция Костылево	165220, АО, Устьянский р-н, п. Костылево, ул. Привокзальная	290745001
21	Станция Котлас Южный	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. 7 Съезда Советов, д. 53	290445001
22	Станция Кулой	165100, АО, Вельский р-н, рп. Кулой, ул. Гагарина, д. 85	290745003
23	Станция Куша	164893, АО, Онежский р-н, п. Куша	290645007
24	Станция Лойга	165261, АО, Устьянский р-н, п. Лойга	292245002
25	Станция Ломоватка	162365, Вологодская обл., Великоустюгский р-н, п. Ломоватка	352645001
26	Станция Любим	152470, ЯО, Любимский р-н, г. Любим, ул. Московская	761845001
27	Станция Малошуйка	164894, АО, Онежский р-н, пгт. Малошуйка	290645002
28	Станция Мелькомбинат	165300, АО, Котласский р-н, г. Котлас, ул. Володарского площадка Мелькомбинат здание павильона	290445002
29	Станция Морской проспект	164523, АО, г. Северодвинск, пр-т Морской (8км)	290245002
30	Станция Некоуз	152730, ЯО, Некоузский р-н, с. Новый Некоуз, ул. Вокзальная, 1	762045003
31	Станция Нерехта	157800, Костромская обл., Нерехтский р-н, г. Нерехта, 30-летия Победы пл.	440545001
32	Станция Нея	157332, Костромская обл., Нейский р-н, г. Нея, ул. Советская, 31	440645001
33	Станция Николо-Полома	157290, Костромская обл., Парфеньевский р-н, п. Николо-Полома, ул. Вокзальная, д. 18	442345001
34	Станция Обозерская	164254, АО, Плесецкий р-н, рп. Одозерский, ул. Калинина, 17	292045005
35	Станция Онега	164840, АО, Онежский р-н, г. Онега, ул. Привокзальная, д. 29	290645006
36	Станция Петровская	155020, ИО, Гаврилово-Посадский р-н, рп. Петровский, ул. Чкалова	370445002
37	Станция Печора	169606, Коми г. Печора	110545001
38	Станция Приволжье	150040, ЯО, г. Ярославль, ул. Приволжская, д. 4/5	760445001
39	Станция Рыбинск	152934, ЯО, г. Рыбинск, ул. Пассажирская, 1-А	761045001
40	Станция Савино	155710, ИО, Савинский р-н, п. Савино, пл. Привокзальная станция Савино	372245002
41	Станция Северодвинск	164520, АО, г. Северодвинск, ул. Железнодорожная, 36	290245001
42	Станция Семигородняя	162270, ВО, Харовский р-н, Семигородняя ст., ул. Привокзальная, д.12	352145002

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

43	Станция Сольвычегодск	165340, АО, Котласский р-н, г. Котлас, пгт. Вычегодский, ул. Театральная, д. 2 А	291345001
44	Станция Тихменево	152980, ЯО, Рыбинский р-н, п. Тихменево, ул. Вокзальная, 2	761045003
45	Станция Филино	150020, ЯО, г. Ярославль, ст. Филино	760345001
46	Станция Фурманов	155520, ИО, Фурмановский р-н, г. Фурманов, ул. Вокзальная	370545001
47	Станция Чебсара	162580, ВО, Шекснинский р-н, пгт. Чебсара, ул. Мира, 1А	352445001
48	Станция Череповец	162608, ВО, г. Череповец, ул. Завокзальная, 9	352845001
49	Станция Шарья	157500, Костромская обл., Шарьинский р-н, г. Шарья, ул. Вокзальная, д. 27В	440745001
50	Станция Шекшема	157520, Костромская обл., Шарьинский р-н, п. Шекшема	443045003
51	Станция Шестихино	152751, ЯО, Некоузский р-н, ст. Шестихино, ул. Вокзальная, д. 2	762045002
52	Станция Юрьев-Польский	601827, ВО, Юрьев-Польский р-н, г. Юрьев-Польский, ул. Железнодорожная	332645001
53	Станция Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, ул. Ярославль Главный	760445005

Филиалы/представительства, выделенные на отдельный баланс: отсутствуют

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс.руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 тыс.руб.;

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	99	99%
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	1	1%
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	-	-
Прочие акционеры (участники) - физические лица	-	-
Итого:	100	100%

АНО «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте» - 100% акций принадлежат ОАО «РЖД»

ОАО «РЖД» - 100% акций принадлежат Российской Федерации (Постановление Правительства Российской Федерации от 18.09.2003 г № 585) Конечного бенефициара – ФЛ нет.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. состоит из 5 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Наталенко Игорь Валерьевич	Первый заместитель начальника Северной железной дороги
2	Васютенко Олег Николаевич	Заместитель начальника северной железной дороги филиала ОАО «РЖД» по взаимодействию с органами власти
3	Торгашов Артём Сергеевич	начальник юридической службы Северной железной дороги
4	Склярчук Дмитрий Сергеевич	Заместитель начальника Департамента пассажирских перевозок ОАО «РЖД»
5	Мельниченко Артём Викторович	начальник отдела Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор – Крупин Владимир Александрович

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Вороненков Александр Валентинович	Председатель ревизионной комиссии
2	Борисов Олег Венедиктович	Член ревизионной комиссии
3	Щигорец Любовь Николаевна	Член ревизионной комиссии

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», Россия, 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д.32 стр. 1. Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит», 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д.2, корп.13

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. АО «СППК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 847 с изменениями от 30 декабря 2022 г. № 788

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В 2022 г. существенных ошибок, влияющих на экономические решения пользователей, не выявлено.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Влияние изменений в учетную политику на 2022 год в связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020:

Обществом принят перспективный порядок перехода на ФСБУ 26/2020.

В соответствии с началом применения ФСБУ 6/2020 сделаны корректировки в учете в связи:

- изменением срока полезного использования ОС

№ п/п	Группы основных средств	Пересмотр СПИ Новый СПИ на 2022 год	Пересчет амортизации Д02 К84
1	Транспортные средства (автомобили)	104	1 084
2	АРМ билетного кассира в комплекте	132	2 347
3	АРМ верхнего уровня	132	84
4	Терминальное оборудование Экспресс-21	125	175
5	Терминальное оборудование Экспресс-3-Р	107	147
6	Градиент 12 СН (4)	61	457
7	Градиент 12СН8	117	241
8	Локальная вычислительная сеть АО "СППК"	133	50
9	Офисное оборудование (МФУ и сервера)	155	1 623
10	ПК	132	1 414
11	Электрич. силовая и осветительная сеть	121	14
12	Ост. прочие ОС (системы видеонабл., сигнализации, эл. проходная, каб. сеть)	132	253
13	Телевизор	129	7
14	Прочие машины и оборудования (кондиционеры и сплит. сист.)	128	111
15	ККМ МК-35Ф	105	5 549
	Итого пересмотрено		13 558

Корректировка произведена в межотчетный период на начало 2022 года без пересчета показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021.

- установлена ликвидационная стоимость ОС

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Автомобиль HYUNDAI H-1	000001272	Линейный способ	104	12	41
2	Автомобиль TOYOTA CAMRY	000001504	Линейный способ	104	47	38
3	Автомобиль UAZ PATRIOT	000001536	Линейный способ	104	47	19

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом принят упрощенный переход на порядок учета аренды в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018).

Перечень договоров, по которым изменились объекты учета (учтено в составе ППА в составе внеоборотных активов по стр. 1190 Баланса):

	На 01.01.2022	На 31.12.2022
	27 137	17 422
		15 900
СППК-246-2019 от 03.12.2019	23 850	
СППК-155-2017 от 09.06.2017	1 149	699
СППК-131-2021 от 12.08.2021	141	98
СППК-042-2021 от 12.03.2021	66	47
ПК-124 от 28.06.2013	562	352
СППК-178-2019 от 30.08.2019	235	158
СППК-179-2019 от 02.09.2019	44	63
СППК-088-2021 от 21.05.2021	547	-
СППК-105-2019 от 26.04.2019	242	106
СППК-119-2021 от 20.07.2021	301	-

Переход на применение ФСБУ 25/2018 осуществлен в соответствии с нормами МСФО(IFRS)16 без пересчета показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Капитальные вложения в 2022 году не осуществлялись.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «СППК» ведется отделом бухгалтерского и налогового учета, возглавляемого Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки;

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

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

4. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

сроки полезного использования;

способы определения амортизации.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

В 2022 г. в учете АО СППК отражен НМА - интернет сайт на сумму 305 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	305	(270)	-	-	-	(6)	-	-	-	305	(276)	
	5110	за 2021г.	305	(210)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(270)	
в том числе:														
Интернет сайт	5101	за 2022г.	305	(270)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(270)	
	5111	за 2021г.	305	(210)	-	-	-	(60)	-	-	-	305	(270)	

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов: объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т. п.), специальная и форменная одежда со сроком носки свыше 12 месяцев независимо от их стоимости), не учитываются в составе основных средств.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

В 2022 г. Обществом не проводилась переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующим способом:

- линейный способ;

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

(в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

По объектам жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовых счетах 014 «Износ жилищного фонда», а введенных в эксплуатацию после 2006 г. на балансовых счетах затрат.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В 2021 году Обществом финансовых вложений не осуществлялось.

2.10. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 6.8 настоящей пояснительной записки исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 г. не создавались в связи с тем, что снижения стоимости материальных ценностей не имело места.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

В силу специфики организации производственного и технологического процесса незавершенное производство по услугам у Общества на конец отчетного (налогового) периода отсутствует. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями, не подлежащей реструктуризации дебиторской задолженности, выявленной при

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инвентаризации) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (просроченной необеспеченной гарантиями задолженности) со сроком возникновения свыше 90 календарных дней соответствует полной сумме выявленной при инвентаризации дебиторской задолженности.

Для учета резерва сомнительных долгов применяется синтетический счет учета резервов по сомнительным долгам (счет 63 *Плана* счетов Общества). Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснительной записке.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

Сомнительный долг, по которому был создан резерв, подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

- под снижение стоимости материальных ценностей.

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества непогашенные займы и кредиты отсутствуют.

2.16. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 г. арендованные земельные участки у Общества отсутствуют.

2.17. Запасы, принятые на ответственное хранение

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

В учете Общества по 009 счету отражены:

На 01.01.2022 г. Банковская гарантия № 04P07R001 от 27.10.2021 на сумму 98 176 тыс. руб.

На 31.12.2022 обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008г. №116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

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

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

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

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

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

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

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Общество ведет учет доходов в соответствии с классификатором доходов номенклатуры доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (приложение №1 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденному приказом Минтранса России от 12 августа 2014 г. № 225)

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

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

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

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

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

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

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

Доходы от обычных видов деятельности Общества при оформлении «безденежных» проездных и перевозочных документов на перевозки пассажиров и багажа по решению комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной и спонсорской помощи юридическим и физическим лицам и комиссии ОАО «РЖД» по оказанию благотворительной помощи работникам и неработающим пенсионерам Общества и членам их семей определяются Обществом по действующим тарифам исходя из полной стоимости проезда пассажира или перевозки багажа.

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

13. Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ и оказания услуг.

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

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

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

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

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

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

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

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

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов.

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

Выручка от перевозки платных категорий пассажиров, полученная в стационарных билетных кассах, отражается ежедневно на счете 50.2 в сумме, соответствующей Z-отчетам АРМа билетного кассира и отчетам АРМа «Учет пригородных перевозок» - «Отчет о продаже разовых билетов оформленных через билетопечатающую технику в пригородном сообщении», «Отчет о продаже разовых и абонементных билетов, оформленных по ручной технологии в пригородном сообщении». Выручка от перевозки платных категорий пассажиров, полученная в нестационарных билетных кассах (разъездными билетными кассирами), отражается ежедневно на счете 50.2 в сумме, соответствующей кассовому отчету о сдаче выручки в билетную кассу.

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса прямых затрат на произведенные услуги (работы), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются методом «директ-костинг».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.22. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.23. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

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

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

2.24. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.25. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 6.5 настоящей пояснительной записки.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2022 год отсутствуют.

2.27. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются пассажирские перевозки в пригородном сообщении, которые составляют 94,8 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.28. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Информация сопутствующая бухгалтерской отчетности

Основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения. Общество является субъектом естественных монополий. В этой связи схема взаимодействия Общества с контрагентами осуществляется в полном соответствии с действующим законодательством о естественных монополиях, ограничивающим возможности перевозчика со стороны контролирующих органов. К таковым, в частности, относятся органы исполнительной власти субъектов РФ (ОИВ), устанавливающих не только тариф на перевозки в пригородном сообщении, но и определяющих объемы вагоно-километровой работы на территории субъекта РФ. Оплата перевозчику разницы между полученными доходами и понесенными расходами, в результате регулирования тарифов осуществляется в порядке субсидирования. За отчетный период субъектами РФ выплачены субсидии на возмещение убытков от регулирования тарифов в размере 1 616 765 тыс. руб.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Выбыло объектов					Изменения за период				На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	начислено амортизации	обесценение	Переоценка				
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	108 226	(73 098)	5 836	(24 754)	18 297	(11 847)	-	-	-	89 308	(66 648)	
	5210	за 2021г.	90 401	(84 659)	19 989	(2 164)	818	(2 815)	-	-	-	108 226	(86 656)	
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2022г.	98 311	(70 915)	-	(17 751)	17 035	(11 545)	-	-	-	80 560	(65 425)	
	5211	за 2021г.	87 134	(81 392)	11 995	(818)	818	(2 815)	-	-	-	98 311	(83 389)	
Транспортные средства	5202	за 2022г.	3 267	(2 183)	-	(1 367)	1262	(302)	-	-	-	1 900	(1 223)	
	5212	за 2021г.	3 267	(3 267)	-	-	-	-	-	-	-	3 267	(3 267)	
Форменная одежда	5203	за 2022г.	6 648	-	5 836	(5 636)	-	-	-	-	-	6 848	-	
	5213	за 2021г.	-	-	7 994	(1 346)	-	-	-	-	-	6 648	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	
	5250		-	11 995	(11995)	-	

В соответствии с положениями Учетной политики, в бухгалтерском балансе информация о стоимости специальной и форменной одежды со сроком носки свыше 12 месяцев раскрывается в составе основных средств.

В 2022 г. АО «СППК» основные средства в эксплуатацию не вводились.

ОАО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

4.2. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе организации по стр. 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» финансовые вложения не числятся.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражаются вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе организации по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» числятся активы в форме права пользования:

Балансовая стоимость прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
1	2	3	4	5
Здания	53951	17 422	-	-
Сооружения и передаточные устройства	53952	-	-	-
Машины и оборудование	53953	-	-	-
Транспортные средства	53954	-	-	-
в том числе: локомотивы	53954	-	-	-
подвижной состав (грузовой)	53954	-	-	-
подвижной состав (пассажирский)	53954	-	-	-
прочие транспортные средства	53954	-	-	-
Земельные участки	53956	-	-	-
Прочие основные средства	53958	-	-	-
Итого	53950	17 422	-	-
Незавершенные вложения	53969	-	-	-
Всего	53970	17 422	-	-

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				Изменения за период		На конец периода
			себестоимость	величина резерва по снижению стоимости			себестоимость	резерв по снижению стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	9 580	-	9 580	14 652	(15 704)	-	-	X	8 528	-	8 528
	5420	за 2021г.	15 428	-	15 428	13 739	(19 587)	-	-	X	9 580	-	9 580
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	8 714	-	8 714	13 280	(14 070)	-	-	-	7 924	-	7 924
	5421	за 2021г.	14 908	-	14 908	11 727	(17 922)	-	-	-	8 714	-	8 714
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	79	(79)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5507	за 2022г.	866	-	866	1 355	(1 617)	-	-	-	604	-	604
	5527	за 2021г.	519	-	519	1 933	(1 586)	-	-	-	866	-	866

* - показатели не включают в себя внутренние обороты по счетам 10 «Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1231 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1232 дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность	5500	за 2022 г.	1 427 469	-236 247	1 218 698	-4 254
ИТОГО	5520	за 2021 г.	1 807 547	-588 305	1 427 469	-236 247
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 2022 г.	827 703	-	837 420	-
	5521	за 2021 г.	1 439 405	-587 800	827 703	-
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.		()		()
	5522	за 2021 г.		()		()
в том числе:				()		()
Авансы выданные	5503	за 2022 г.		()		()
	5523	за 2021 г.		()		()
Векселя к получению	5504	за 2022 г.		()		()
	5524	за 2021 г.		()		()
Иные существенные статьи	5505	за 2022 г.		()		()
	5525	за 2021 г.		()		()
Прочая дебиторская задолженность	5506	за 2022 г.	827 703	-	837 420	
	5526	за 2021 г.	1 439 405	-587 800	827 703	
в том числе:				()		()
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности: *						
Департамент транспорта Ярославской области	5506	за 2022 г.	217 464	()	89 767	()
	5526	за 2021 г.	240 159	()	217 464	()
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Ивановской области	5507	за 2022 г.	512 169	()	441 843	()
	5527	за 2021 г.	582 494	()	512 169	()
Министерство транспорта Архангельской области	5508	за 2022 г.	-	-	-	()
	5528	за 2021 г.	28 952	-	-	()
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5509	за 2022 г.	98 070	-	305 811	
	5529	за 2021 г.	587 800	-587 800	98 070	
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО *	5510	за 2022 г.	599 766	-236 247	381 278	-4 254
	5530	за 2021 г.	368 142	-505	599 766	-236 247
в том числе:				()		()
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	28 359	-503	34 846	-4 254
	5531	за 2021 г.	26 430	-505	28 359	-503
авансы выданные	5512	за 2022 г.	1 004	()	711	()
	5532	за 2021 г.	3 189	()	1 004	()
Социальное страхование и обеспечение, налоги и сборы	5513	за 2022 г.	94 016	()	118 021	()
	5533	за 2021 г.	85 003	()	94 016	()
Прочая дебиторская задолженность	5514	за 2022 г.	476 387	-235 744	227 700	-
	5534	за 2021 г.	253 520		476 387	-235 744
в том числе:				()		()
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности: *						-
Департамент транспорта Ярославской области	5515	за 2022 г.	127 212	()	127 697	()
	5535	за 2021 г.	114 343	()	127 212	()
Министерство транспорта Архангельской области	5516	за 2022 г.	28 952		28 952	
	5536	за 2021 г.	28 952		28 952	
Департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	5517	за 2022 г.	247 973	-235 744	27 973	-
	5537	за 2021 г.			247 973	-235 744
задолженность зависимых обществ (РЖД и ФПК)	5516	за 2022 г.	15 388	()	15 590	()
	5536	за 2021 г.	16 606	()	15 388	()

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших дебиторов

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Состав резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Сумма резерва
Банк ВТБ (ПАО)	3 907
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	347

4.6. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчетные счета	32 476	35 402	24 182
Валютные счета (долл. США)	-	-	-
Валютные счета (Евро)	-	-	-
Касса	4 043	2 922	3 597
Краткосрочные депозиты	40 000	70 000	47 000
Краткосрочные займы	-	-	-
Прочие денежные средства	398	1 610	1 054
Итого:	76 916	109 934	75 834

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В ОДДС по строкам 4119 и 4129 НДС отражен свернуто.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс.руб.

Уставный капитал Общества разделен на 100 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 г. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(3 883 194)	(3 987 898)	(4 088 851)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	671 830	671 830	671 830
Непокрытый убыток прошлых лет	(4 659 727)	(4 760 681)	(4 542 898)
Непокрытый убыток прошлых лет (признан ПНА)	(19 091)	-	(42 766)
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Корректировка в связи с изменением учетной политики	13 558	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	110 236	100 954	(175 017)

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Долгосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2022 г.	5 208 858	5 050 765
	5580	за 2021 г.	5 392 645	5 208 858
в том числе:				
ОАО «РЖД»	5561	за 2022 г.	5 392 645	5 050 765
	5581	за 2021 г.	5 392 645	5 208 858

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *	5560	за 2022 г.	876 774	917 946
	5580	за 2021 г.	708 242	876 774
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	833 917	883 405
	5581	за 2021 г.	674 060	833 917
Авансы полученные	5562	за 2022 г.	589	7 281
	5582	за 2021 г.	4 566	589
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	10 580	2 320
	5583	за 2021 г.	2 930	10 580
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	за 2022 г.	8 244	145
	5583	за 2021 г.	7 339	8 244
Задолженность перед персоналом организации	5564	за 2022 г.	14 383	15 799
	5584	за 2021 г.	12 797	14 383
Прочая	5566	за 2022 г.	9 061	8 995
	5586	за 2021 г.	6 550	9 061
в том числе:				
Из общей суммы краткосрочной задолженности				
задолженность перед дочерними обществами	5567	за 2022 г.	-	-
	5587	за 2021 г.	-	-
задолженность перед зависимыми обществами (РЖД и ФПК)	5568	за 2022 г.	821 372	860 010
	5588	за 2021 г.	670 597	821 372

* - информация раскрывается в разрезе крупнейших кредиторов

По состоянию на 31.12.2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	117 393	-	94 014	-	84 953	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	-	7 312	-	-
Расчеты по налогу на имущество	2	-	2	-	2	-
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	2 319	-	3 264	2	2 926
Расчеты по транспортному налогу	-	2	-	4	-	4

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид налога, сбора	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по водному налогу						
Расчеты по сбору за окружающую среду						
Итого:	117 395	2 321	94 016	10 580	84 957	2 930

4.10. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств представлена ниже:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Арендованные основные средства - ВСЕГО	5283	-	-	
Земля	52831	-	-	-
<i>крупнейшие</i>	528311	-	-	-
Здания	52832	-	-	-
<i>крупнейшие</i>	528321	-	-	-
Сооружения	52833	-	-	-
<i>крупнейшие</i>	538331	-	-	-
Машины и оборудование	52834	1 965	1 315	14
<i>крупнейшие</i>	528341	-	-	-
Транспортные средства	52835	-	-	-
<i>крупнейшие</i>	528351	-	-	-
Прочие	5283..	-	-	-

Движение арендованных основных средств в 2022 г.

Наименование	Получено (кол-во)	Передано (кол-во)
РЖД ОАО Вагон 01732551	1	1
РЖД ОАО Вагон 01732577	1	1
РЖД ОАО Вагон 01732593	1	1
РЖД ОАО Вагон 01732601	1	1
РЖД ОАО Вагон 02834711	1	1
РЖД ОАО Вагон 02834745	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131602	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131610	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131628	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131651	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131677	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131685	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131701	1	1
РЖД ОАО Вагон 05131727	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828598	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828523	1	1
РЖД ОАО Вагон 03128725	1	1
РЖД ОАО		

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вагон 03028503	1	1
РЖД ОАО Вагон 03134632	1	1
РЖД ОАО Вагон 02830297	1	1
РЖД ОАО Вагон 03034501	1	1
РЖД ОАО Вагон 03131992	1	1
РЖД ОАО Вагон 03034832	1	1
РЖД ОАО Вагон 02933190	1	1
РЖД ОАО Вагон 02830230	1	1
РЖД ОАО Вагон 02931053	1	1
РЖД ОАО Вагон 02933687	1	1
РЖД ОАО Вагон 03132867	1	1
РЖД ОАО Вагон 02934396	1	1
РЖД ОАО Вагон 03132735	1	1
РЖД ОАО Вагон 03130549	1	1
РЖД ОАО Вагон 02933786	1	1
РЖД ОАО Вагон 03031317	1	1
РЖД ОАО Вагон 02935245	1	1
РЖД ОАО Вагон 02832731	1	1
РЖД ОАО Вагон 03132032	1	1
РЖД ОАО Вагон 03035359	1	1
РЖД ОАО Вагон 03033065	1	1
РЖД ОАО Вагон 03032950	1	1
РЖД ОАО Вагон 02930006	1	1
РЖД ОАО Вагон 03028982	1	1
РЖД ОАО Вагон 03028917	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828762	1	1
РЖД ОАО Вагон 03128774	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828911	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828663	1	1
РЖД ОАО Вагон 02828531	1	1
РЖД ОАО		

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вагон 03028586	1	1
РЖД ОАО Вагон 03128626	1	1
РЖД ОАО Вагон 03128527	1	1
РЖД ОАО Вагон 03028750	1	1
РЖД ОАО Вагон 02930238	1	1
РЖД ОАО Вагон 03031150	1	1
РЖД ОАО Вагон 03033396	1	1
РЖД ОАО Вагон 03031176	1	1
РЖД ОАО Вагон 03032737	1	1
РЖД ОАО Вагон 02835361	1	1
РЖД ОАО Вагон 02934719	1	1
РЖД ОАО Вагон 03132768	1	1
РЖД ОАО Вагон 03032794	1	1
РЖД ОАО Вагон 03033875	1	1
РЖД ОАО Вагон 03030475	1	1
РЖД ОАО Вагон 02830362	1	1
РЖД ОАО Вагон 02931236	1	1
РЖД ОАО Вагон 03032521	1	1
РЖД ОАО Вагон 02930386	1	1
РЖД ОАО Вагон 03135290	1	1
РЖД ОАО Вагон 03035920	1	1
РЖД ОАО Вагон 02930121	1	1
РЖД ОАО Вагон 03032349	1	1
РЖД ОАО Вагон 02831691	1	1
РЖД ОАО Вагон 03131760	1	1
РЖД ОАО Вагон 02930618	1	1
РЖД ОАО Вагон 03035854	1	1
РЖД ОАО Локомотив ТЭП-70	1	1
РЖД ОАО Локомотив ЧС-4	1	1
РЖД ОАО Паровоз П36	1	1
РЖД ОАО		

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Паровоз Л	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД2Т 0022-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД2Т 0022-06	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД2Т 0022-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД2Т 0024-06	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0124-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0124-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0124-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0124-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0125-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0125-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0125-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0125-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0160-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0160-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0160-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0160-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0167-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0167-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0167-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0167-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0209-01	1	1

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0209-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0209-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0209-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0439-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0439-08	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0439-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 0439-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 1031-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 2021-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 2017-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД4М 1032-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9Т 0010-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9Т 0010-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9Т 0010-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9Т 0010-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0038-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0038-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0038-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0038-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0046-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0046-02	1	1

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0046-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0046-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0135-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0135-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0135-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0135-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0173-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0173-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0173-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0173-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0184-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0184-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0184-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭД9М 0184-10	1	1
РЖД ОАО РА-3 047-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 047-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 047-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 053-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 053-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 054-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 054-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 055-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 055-02	1	1

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РЖД ОАО РА-3 056-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 056-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 056-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 057-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 057-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 058-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 058-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 059-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 059-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 062-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 062-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 062-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 063-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 063-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 063-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 064-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 064-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 064-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 067-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 067-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 068-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 068-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 070-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 070-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 070-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 072-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 072-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 072-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 069-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 069-02	1	1

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РЖД ОАО РА-3 069-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 073-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 073-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 077-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 077-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 082-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 082-03	1	1
РЖД ОАО РА-3 082-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 085-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 085-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 086-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 086-02	1	1
РЖД ОАО РА-3 088-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 088-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-03	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-04	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0189-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-03	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-04	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0193-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-02	1	1

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-03	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-04	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0198-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-03	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-04	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0199-09	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-01	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-02	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-03	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-04	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-10	1	1
РЖД ОАО Вагон ЭП2Д 0203-09	1	1
РЖД ОАО РА-3 090-01	1	1
РЖД ОАО РА-3 090-02	1	1
	Получено (руб.)	Передано (руб.)
СМАРТ4 ООО	3 275 000,00	4 590 000,00
МТFi-M520(DI256) 1500008А	131 000,00	196 750,00
МТFi-M520(DI256) 1500011А	65 500,00	65 500,00
МТFi-M520(DI256) 15000187	131 000,00	196 750,00
МТFi-M520(DI256) 15000238	131 000,00	196 750,00

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

MTFi-M520(DI256) 15000263	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15000428	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 1500048B	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15000664	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15000829	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15000896	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15000926	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 1500100B	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15001293	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15001386	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 1500175C	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15001960	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002087	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002138	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002640	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15002682	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15002754	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002830	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002847	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15002919	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 1500308C	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15003130	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15003286	65 500,00	65 500,00
MTFi-M520(DI256) 15003290	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 1500330C	131 000,00	196 750,00
MTFi-M520(DI256) 15003362	131 000,00	196 750,00

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах. Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Обществом:

Наименование объекта	Площадь	Стоимость	Арендодатель	Срок аренды
Нежилое помещение	1095,2 м2	-	ИП Броян Т.Р.	3 года
Нежилое помещение	126,95 м2	-	ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	18,2 м2		ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	18,2 м2		ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	26,3 м2		ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	33,6 м2		ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	66,9 м2		ОАО «РЖД»	11 месяцев
Жилое помещение	44,9 м2	-	Новожилова Л.Л.	1 год

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Выручка от продаж	948 603	838 840
В том числе:		
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	898 969	789 056
Прочие виды деятельности	49 634	49 784

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Итого Себестоимость продаж	2 565 244	2 303 021
Оказание услуг		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	2 550 286	2 288 984
Прочие	14 958	14 038

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:**

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Себестоимость всего:	5600	2 565 244	2 303 021
в том числе			
материальные затраты	5610	4 452	6 046
затраты на оплату труда	5620	281 427	247 800
отчисления на социальные нужды	5630	86 790	75 045
амортизация	5640	10 904	2 668
прочие затраты	5680	2 181 670	1 971 462
Коммерческие расходы, в том числе:	5690	208	0
транспортные расходы	56901	-	-
таможенные расходы	56902	-	-
рекламные услуги	56903	208	-
Управленческие расходы, в том числе:	5695	129 276	114 733
заработная плата	56951	73 793	63 438
страховые взносы	56952	21 056	17 832
добровольное мед страхование	56953	5 179	6 348
аренда нежилого помещения	56954	7 950	9 857
услуги управления	56955	21 298	17 258

Прочие затраты, указанные по коду 5680 включают в себя:

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
прочие затраты	5680	2 181 670	1 971 462
в том числе:			
<i>аренда подвижного состава</i>	56801	1 942 769	1 829 432
<i>услуги по сопровождению поездов</i>	56802	448	23 524
<i>транспортная безопасность</i>	56803	127 613	4 161
<i>услуги инфраструктуры</i>	56804	13 908	13 264
<i>ТО оборудования</i>	56805	14 662	14 018
<i>прочие затраты</i>	56806	82 270	87 063

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прочие доходы	1 856 605	1 717 047
в том числе:		
Субсидии, связанные с государственным регулированием цен и тарифов по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении	1 616 765	1 372 379
Признанная задолженность по возмещению недополученных доходов от регулируемой деятельности	-	123 341
Штрафы и неустойки по хозяйственным договорам	1 669	1 953
Списание кредита, выданного в рамках мер государственной поддержки по Постановлению Правительства РФ № 696	-	11 393
Иные прочие доходы	1 194	3 228
Возмещение убытков от регулируемой деятельности по решению суда	-	155 978
в т.ч.:		
Мировое соглашение по делу №А82-7194/2021 от 19.10.2021 с Департаментом транспорта Ярославской области	-	134 378
Мировое соглашение по делу №А31-7356/2019 от 24.09.2021 с Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области	-	21 600
Реализация ОС	1 225	-
Доходы прошлых лет	8	-
Восстановлен резерв сомнительной задолженности	235 744	48 775
Прочие расходы	27 293	26 727
в том числе:		
Субсидии, подлежащие возврату	-	-
Услуги банков	4 353	3 260
Госпошлина	139	274
Штрафы, пени прочие	10	-
Выплаты членам Совета Директоров, секретарю Совета Директоров	-	-
Выплаты по коллективному договору	4 893	3 447
Налоги с выплат по КД	813	977
Расходы прошлых лет	48	512
Резерв сомнительной задолженности	4 254	1 688
Юридическое сопровождение деятельности	7 777	12 666
Банковская гарантия	339	369
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
Выплаты в Дорпрофсож	1 933	1 676
Расходы по приобретению путевок	1 246	1 126
Выбытие ОС	716	-
Иные прочие расходы	772	732

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(17 450)	22 913
Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	43 140	(9 303)
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	(21 620)	(7 336)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	(4 070)	1 038
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	7 312

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о прибылях и убытках), которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию(стр. 2910 Отчета о прибылях и убытках)).

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2022 год	За 2021 год
100	100

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	110 236	100 954
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода	110 236	100 954
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	100	100
Базовая прибыль на одну акцию	1 102	1 010

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного Общества.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	100	100
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации	100	100
Разводненная прибыль на одну акцию	1 102	1010

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2021-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2022 г.	за 2021 г.	
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)			
ОАО «РЖД»	В	В	
Автономная некоммерческая организация «Центр обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте»	С	С	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2021-2022 гг.:

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*		Задолженность на 31.12.2022
		за 2022 г.	за 2021 г.	
1	2	3	4	5
основное хозяйственное общество (товарищество)	х			
ОАО «РЖД»	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	1 927 045	1 832 261	5 905 277
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	162 840	160 303	15 288
	аренда имущества			
	передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы			

*Сроки осуществления расчетов по операциям и форма расчетов в соответствии с заключенными договорами. Условия расчетов : отсрочка платежа, форма расчетов: безналичная.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами в в 2021 и 2022 гг. не начислялись. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, иные долговые взыскания со связанными сторонами отсутствует.

Займов, полученных Обществом от связанных сторон в 2021 и 2022 гг., не было.

Займы, предоставленные Обществом в 2021-2022 гг.:

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
основное хозяйственное общество (товарищество)	х		
ОАО «РЖД»	Предоставлено займов	6 698 100	6 134 900
	Получено займов	-	-

Краткосрочные займы отражаются в составе денежных эквивалентов по стр. 1255 Баланса.

По состоянию на 31.12.2022 займы выданные отсутствуют.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору, основному управленческому персоналу.

В 2021-2022 гг. Общество не выплачивало членам Совета Директоров вознаграждения
Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.
Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Детализация выплат приведена в таблице:

Статьи расходов	2022 г. (тыс. руб.)	2021 г. (тыс. руб.)
Вознаграждения членам Совета Директоров	0	0
Прочие расходы Общества по инициативе Совета Директоров, в т.ч.		
Выплаты Секретарю Совета Директоров	0	0

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии при Совете Директоров за 2021 г. – 193 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ – 17 тыс. руб., страховые взносы – 41 тыс. руб.)
в 2022 г. – 190,8 тыс. руб (т.ч. НДФЛ – 19 тыс. руб., страховые взносы – 45 тыс. руб.)
Вознаграждение руководству и основному управленческому персоналу за 2021 г. – 90 514 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ – 8 368 тыс. руб., страховые взносы – 18 268 тыс. руб.)
в 2022 г. – 96 085 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ – 9 721 тыс. руб., страховые взносы – 21 425 тыс. руб.)

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются пригородные пассажирские перевозки, выручка от реализации которых составляет 94,8 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г., оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Срок исполнения	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период	Остаток на конец года	Ожидаемые суммы встречных требований к третьим лицам (в возмещение расходов)	Неопределенности в отношении	
											Срок исполнения	Величина оценочного обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оценочные обязательства	5700	за 2022 г.		15 023	54 722	(51 338)			18 407			
	5710	за 2021 г.		12 038	46 991	(44 007)			15 023			
В том числе: Резерв предстоящих отпусков	5701	за 2022 г.		15 023	54 722	(51 338)			18 407			
	5711	за 2021 г.		12 038	46 991	(44 007)			15 023			

6.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Расходов, возникающих как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 г. не возникло.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможно негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество размещает краткосрочные депозиты и предоставляет краткосрочные займы на условиях «overnight».

Руководство оценивает риск изменения процентной ставки как низкий.

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным займам и депозитам размещенным как низкий, так как все займы были предоставлены только материнской компании ОАО «РЖД», а депозиты размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности покупателей как низкий. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. На 31.12.2022 у Общества не имеется просроченной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность на территории следующих субъектов Российской Федерации: Ярославская область, Костромская область, Ивановская область, Владимирская область, Вологодская область, Архангельская область, республика Коми. Для всех субъектов характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране не является стабильной, российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионах Российской Федерации, в которых Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с этим, оцениваются как несущественные.

6.8. Непрерывность деятельности.

Обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 3 883 194 тыс. руб., 3 987 898 тыс. руб., 4 088 851 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно. В соответствии с российским законодательством в таких обстоятельствах Организация обязана принять решение о своей ликвидации. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «СППК» продолжать непрерывно свою деятельность, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Вместе с тем, руководство не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты ввиду высокой социальной значимости основного вида

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

деятельности – пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, востребованности данного вида перевозок у населения и ежегодных государственных заказов на перевозку пассажиров по согласованным маршрутам со стороны органов власти субъектов Российской Федерации.

По итогам деятельности за 2022 год уровень доходов увеличился относительно уровня аналогичного периода прошлого года на 10%, в т.ч. рост выручки составил 13%, субсидий полученных на 17,8%.

Также уровень доходов за 2022 год увеличился относительно 2019 года (до пандемии COVID-19): рост выручки составил 10%, субсидий полученных – 36%.

АО «Северная пригородная пассажирская компания» является системообразующей организацией на основании Протокола Правительственной комиссии от 24.04.2020 № 9кв.

Минтранс РФ проводится мониторинг транспортной работы в пригородном сообщении с целью недопущения сокращения движения пригородных поездов ниже уровня 2019 года в соответствии с протоколом совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Р.Белоусова от 4.02.2021 № АБ-П50-23пр.

В 2022 году парк контрольно-кассовой техники ПТК-Т (113 единиц) переведен в режим работы с возможностью безналичной оплаты проезда в пригородных поездах. Доля безналичных продаж через мобильную ККТ от общего количества продаж в декабре 2022 года достигла 33,8%.

Пассажиры на полигоне деятельности АО «СППК» в 2022 году увеличен на 10,6% к уровню 2021 года.

Правительством Российской Федерации утверждена долгосрочная программа развития ОАО «РЖД» до 2025 года (Распоряжение от 19 марта 2019 года №466-р), в рамках которой определены основные направления развития пригородного комплекса на всем горизонте планирования в целях сохранения и увеличения доли рынка пригородных Компаний в регионах присутствия. На базе данной долгосрочной программы развития, АО «Северная пригородная пассажирская компания» разработан и проходит согласование в ОАО «РЖД» финансовый план до 2030 года, в котором предусмотрен ежегодный рост показателей Компании в двух сценариях (базовый и оптимистичный) за счет реализации новых проектов, в частности развитие экспресс-сообщения, городских, мультимодальных и туристических перевозок ж/д транспортом. Оба сценария предполагают рост объемных показателей Компании.

Обществом проводится судебная работа с субъектами РФ по взысканию потерь в доходах, возникающих в результате установления тарифов ниже экономического уровня, а также заключаются соглашения о реструктуризации задолженности субъектов РФ, возникшей в результате неполного возмещения недополученных доходов, связанных с осуществлением пассажирских перевозок по территории субъектов РФ по тарифам ниже экономически обоснованного уровня. Данные мероприятия способствуют повышению рентабельности деятельности предприятия.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условиях пандемии. В связи со своевременно предпринятыми мерами, в Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Как следствие, руководство считает возможным применить допущение способности АО «СППК» продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.9. Экономическая среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные

АО «СППК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2022 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. При оценке обесценения активов, отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Вместе с тем, в связи с социальной значимостью, востребованностью деятельности Общества, и отсутствием внешнеэкономической деятельности, риски существенных убытков в результате обесценения активов, вследствие указанных выше событий значительно не повысились.

Генеральный директор

« 27 » января 2023 г.



В.А.Крупин