

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

за _____ год 20 23 г.
отчетный период

		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	АО "Экспресс-пригород"	по ОКПО	49082558		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5407193789		
Вид деятельности	Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении	о ОКВЭД 2	49.31.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12267 43		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ
И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)**

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51010	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51110	за 20 22 г.		()		()		()		()
в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51011	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51111	за 20 22 г.		()		()		()		()
программы для ЭВМ, базы данных	51012	за 20 23 г.	2298	(1 452)		()		(248)	2298	(1 700)
	51112	за 20 22 г.	2298	(1 177)		()		(275)	2298	(1 452)
топологии интегральных микросхем	51013	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51113	за 20 22 г.		()		()		()		()
секреты производства, ноу-хау	51014	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51114	за 20 22 г.		()		()		()		()
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51015	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51115	за 20 22 г.		()		()		()		()
селекционные достижения	51016	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51116	за 20 22 г.		()		()		()		()
прочие права	51019	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51119	за 20 22 г.		()		()		()		()
Деловая репутация	51020	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51120	за 20 22 г.		()		()		()		()
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51030	за 20 23 г.		()		()		()		()
	51130	за 20 22 г.		()		()		()		()
Итого	51090	за 20 23 г.	2298	(1 452)		()		(248)	2298	(1 700)
	51190	за 20 22 г.	2298	(1 177)		()		(275)	2298	(1 452)
Капитальные вложения	51095	за 20 23 г.	0	х		()	х	х	0	х
	51195	за 20 22 г.	0	х		()	х	х	0	х
Всего	51000	за 20 23 г.	2298	(1 452)		()		(248)	2298	(1 700)
	51100	за 20 22 г.	2298	(1 177)		()		(275)	2298	(1 452)

Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51210	598	846	1121
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51211			
программы для ЭВМ, базы данных	51212	598	846	1121
топологии интегральных микросхем	51213			
секреты производства, ноу-хау	51214			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51215			
селекционные достижения	51216			
прочие права	51219			
Деловая репутация	51220			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51230			
Итого	51290	598	846	1121
Капитальные вложения	51295	0	0	0
Всего	51200	598	846	1121

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (по первоначальной стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации	51310	1040	1040	200
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	51311			
программы для ЭВМ, базы данных	51312	1040	1040	200
топологии интегральных микросхем	51313			
секреты производства, ноу-хау	51314			
товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	51315			
селекционные достижения	51316			
прочие права	51319			
Деловая репутация	51320			
Права владения и пользования объектами концессионного соглашения	51330			
Всего	51300	1040	200	200

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				поступило	отнесено на расходы	выбыло (списано)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Завершенные НИОКР	51400	за 20 23 г.	0	0	()	()	0
	51410	за 20 22 г.	0	0	()	()	0
Капитальные вложения	51450	за 20 23 г.	0	0	х	()	0
	51460	за 20 22 г.	0	0	х	()	0

Затраты на НИОКР, не давшие положительного результата

Наименование показателя	Код	Период	Списано на прочие расходы
1	2	3	4
НИОКР - всего	51500	за 20 23 г.	0
	51510	за 20 22 г.	0

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Здания	52010	за 20 23 г.	313 380	(109 012)	0	0	0	(5 043)	()	313 380	(114 055)
	52110	за 20 22 г.	320 792	(102 988)	0	(7 412)	2557	(8 581)	()	313 380	(109 012)
Сооружения и передаточные	52020	за 20 23 г.	176 652	(126 061)	14 214	(542)	513	(12 529)	()	190 324	(138 078)
	52120	за 20 22 г.	167 444	(109 557)	9 552	(344)	303	(16 807)	()	176 652	(126 061)
в том числе земляное полотно	52021	за 20 23 г.							()		
	52121	за 20 22 г.							()		
верхнее строение пути	52022	за 20 23 г.							()		
	52122	за 20 22 г.							()		
прочие сооружения и передаточные	52029	за 20 23 г.	176 652	(126 061)	14 214	(542)	513	(12 529)	()	190 324	(138 078)
	52129	за 20 22 г.	167 443	(109 557)	9 552	(344)	303	(16 807)	()	176 651	(126 061)
Машины и оборудование	52030	за 20 23 г.	155 742	(85 852)	13 652	(28 090)	28 039	(17 398)	()	141 304	(75 210)
	52130	за 20 22 г.	118 253	(72 233)	38 832	(1 343)	685	(12 428)	(1 876)	155 742	(85 852)
Транспортные средства	52040	за 20 23 г.	1 254 506	(373 534)		(19 799)	16 143	(61 734)	()	1 234 707	(419 124)
	52140	за 20 22 г.	1 256 990	(316 596)	1 966	(4 450)	4 444	(61 382)	()	1 254 506	(373 534)
в том числе локомотивы	52041	за 20 23 г.							()		
	52141	за 20 22 г.							()		
подвижной состав (грузовой)	52042	за 20 23 г.							()		
	52142	за 20 22 г.							()		
подвижной состав (пассажирский)	52043	за 20 23 г.	1 240 015	(364 954)		(19 799)	16 143	(59 838)	()	1 220 216	(408 649)
	52143	за 20 22 г.	1 240 015	(305 116)		()		(59 838)	()	1 240 015	(364 954)
прочие транспортные средства	52049	за 20 23 г.	14 491	(8 580)				(1 896)	()	14 491	(10 475)
	52149	за 20 22 г.	16 975	(11 480)	1 966	(4 450)	4 444	(1 544)	()	14 491	(8 580)
Земельные участки и объекты	52060	за 20 23 г.	0	()		()		()	()	0	()
	52160	за 20 22 г.	0	()		()		()	()	0	()
Прочие основные средства	52080	за 20 23 г.	2 059	(1 741)	0	(231)	231	(103)	()	1 828	(1 613)
	52180	за 20 22 г.	2 127	(1 660)	0	(68)	36	(117)	()	2 059	(1 741)
Итого	52090	за 20 23 г.	1 902 339	(696 200)	27 866	(48 662)	44 926	(96 807)	()	1 881 543	(748 080)
	52190	за 20 22 г.	1 865 606	(603 034)	50 350	(13 617)	8025	(99 315)	(1 876)	1 902 339	(696 200)
Капитальные вложения	52095	за 20 23 г.	9 170	х	19 641	(27 866)	х	х	х	945	х
	52195	за 20 22 г.	0	х	59 520	(50 350)	х	х	х	9 170	х
Всего	52000	за 20 23 г.	1 911 509	(696 200)	47 507	(76 528)	44 926	(96 807)	(0)	1 882 488	(748 080)
	52100	за 20 22 г.	1 865 606	(603 034)	109 870	(63 967)	8025	(99 315)	(1 876)	1 911 509	(696 200)

Наличие и движение основных средств (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Учтено в составе инвестиционной недвижимости											
Здания	52210	за 20 23 г.		()		()		()	()		()
	52310	за 20 22 г.		()		()		()	()		()
Земельные участки	52260	за 20 23 г.		()		()		()	()		()
	52360	за 20 22 г.		()		()		()	()		()
Итого	52290	за 20 23 г.		()		()		()	()		()
	52390	за 20 22 г.		()		()		()	()		()
Незавершенные капитальные вложения	52295	за 20 23 г.		x		()	x	x	x		x
	52395	за 20 22 г.		x		()	x	x	x		x
Всего	52200	за 20 23 г.	0	()	0	()	0	()	()	0	()
	52300	за 20 22 г.	0	()	0	()	0	()	()	0	()

Балансовая стоимость основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)				
Здания	52351	199 325	204 368	217 804
Сооружения и передаточные устройства	52352	52 246	50 591	57 887
в том числе:				
земляное полотно	52352a			
верхнее строение пути	52352б			
прочие сооружения и передаточное устройство	52352в	52 246	50 591	57 887
Машины и оборудование	52353	66 094	69 890	46 020
Транспортные средства	52354	815 583	880 972	940 394
в том числе:				
локомотивы	52354a			
подвижной состав (грузовой)	52354б			
подвижной состав (пассажирский)	52354в	811 567	875 061	934 899
прочие транспортные средства	52354г	4 016	5 911	5 495
Земельные участки	52356			
Прочие основные средства	52358	215	318	467
Итого	52350	1 133 463	1 206 139	1 262 572
Капитальные вложения	52369	945	9170	0
Всего	52370	1 134 408	1 215 309	1 262 572
Учтено в составе инвестиционной недвижимости				
Здания	52381			
Земельные участки	52386			
Итого	52380			
Капитальные вложения	52399			
Всего	52400			

Иное использование основных средств (по балансовой стоимости)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства,	52800	0	0	0
в том числе:				
здания	52801			
сооружения и передаточные устройства	52802			
машины и оборудование	52803			
транспортные средства	52804			
земельные участки	52806			
прочие основные средства	52809			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	52830	6 403	8 237	7 624
в том числе:				
здания	52831	1 163	4 646	4 052
сооружения и передаточные устройства	52832	270	241	222
транспортные средства	52833			
земельные участки	52834	4 627	1 851	1 851
прочие основные средства	52839	343	1 499	1 499
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым переданы на государственную регистрацию	52840	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, документы по которым не переданы на государственную регистрацию	52845	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	52850	2 815	3 213	6 593

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные)	53011	за 20 23 г.				()			()					
	53111	за 20 22 г.				()			()					
из них: дочерние общества	53011a	за 20 23 г.				()			()					
	53111a	за 20 22 г.				()			()					
зависимые общества	53011b	за 20 23 г.				()			()					
	53111b	за 20 22 г.				()			()					
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53012	за 20 23 г.				()			()					
	53112	за 20 22 г.				()			()					
Ценные бумаги других организаций	53013	за 20 23 г.				()			()					
	53113	за 20 22 г.				()			()					
Предоставленные займы	53014	за 20 23 г.				()			()					
	53114	за 20 22 г.				()			()					
Депозитные вклады	53015	за 20 23 г.				()			()					
	53115	за 20 22 г.				()			()					
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53016	за 20 23 г.				()			()					
	53116	за 20 22 г.				()			()					
Прочие финансовые вложения	53019	за 20 23 г.				()			()					
	53119	за 20 22 г.				()			()					
Итого	53010	за 20 23 г.				()			()					
	53110	за 20 22 г.				()			()					

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

Наличие и движение финансовых вложений (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	поступило	выбыло (погашено, списано)		изменения в оценке финансовых вложений			перевод по сроку обращения (погашения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка*
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка*	разница по стоимости	созданный резерв	уменьшенный резерв	первоначальная стоимость	накопленная корректировка*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочные финансовые вложения														
Вклады в уставные (складочные) капиталы	53051	за 20 23 г.				()			()					
	53151	за 20 22 г.				()			()					
из них: дочерние общества	53051a	за 20 23 г.				()			()					
	53151a	за 20 22 г.				()			()					
зависимые общества	53051b	за 20 23 г.				()			()					
	53151b	за 20 22 г.				()			()					
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53052	за 20 23 г.				()			()					
	53152	за 20 22 г.				()			()					
Ценные бумаги других организаций	53053	за 20 23 г.				()			()					
	53153	за 20 22 г.				()			()					
Предоставленные займы	53054	за 20 23 г.				()			()					
	53154	за 20 22 г.				()			()					
Депозитные вклады	53055	за 20 23 г.				()			()					
	53155	за 20 22 г.				()			()					
Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	53056	за 20 23 г.				()			()					
	53156	за 20 22 г.				()			()					
Прочие финансовые вложения	53059	за 20 23 г.				()			()					
	53159	за 20 22 г.				()			()					
Итого	53050	за 20 23 г.				()			()					
	53150	за 20 22 г.				()			()					
Всего	53000	за 20 23 г.				()			()		x	x		
	53100	за 20 22 г.				()			()		x	x		

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

1

[illegible]

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО АРЕНДЕ

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			фактическая стоимость	накопленная амортизация	поступило	пересмотрено	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)											
Здания	53710	за 20 23 г.		()	556	3	()		(248)	559	(248)
	53810	за 20 22 г.		()			()		()		()
Сооружения и передаточные	53720	за 20 23 г.		()			()		()		()
	53820	за 20 22 г.		()			()		()		()
Машины и оборудование	53730	за 20 23 г.		()			()		()		()
	53830	за 20 22 г.		()			()		()		()
Транспортные средства	53740	за 20 23 г.		()			()		()		()
	53840	за 20 22 г.		()			()		()		()
в том числе: локомотивы	53741	за 20 23 г.									
	53841	за 20 22 г.									
подвижной состав (грузовой)	53742	за 20 23 г.									
	53842	за 20 22 г.									
подвижной состав (пассажирский)	53743	за 20 23 г.									
	53843	за 20 22 г.									
прочие транспортные средства	53749	за 20 23 г.									
	53849	за 20 22 г.									
Земельные участки	53760	за 20 23 г.	2	(0)		0	()		(0)	2	(0)
	53860	за 20 22 г.	2	(0)		0	()		(0)	2	(0)
Прочие основные средства	53780	за 20 23 г.		()			()		()		()
	53880	за 20 22 г.		()			()		()		()
Итого	53790	за 20 23 г.	2	(0)	556	0	()	0	(0)	561	(248)
	53890	за 20 22 г.	2	(0)	0	0	()	0	(0)	2	(0)
Незавершенные вложения	53795	за 20 23 г.		x			()	x	x		x
	53895	за 20 22 г.		x			()	x	x		x
Всего	53700	за 20 23 г.	2	(0)	0		()	0	(0)	561	(248)
	53800	за 20 22 г.	2	(0)	0		()	0	(0)	2	(0)

ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО АРЕНДЕ

Балансовая стоимость прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)				
Здания	53951	311		
Сооружения и передаточные устройства	53952			
Машины и оборудование	53953			
Транспортные средства	53954			
в том числе				
локомотивы	53954а			
подвижной состав (грузовой)	53954б			
подвижной состав (пассажирский)	53954в			
прочие транспортные средства	53954г			
Земельные участки	53956	2	2	2
Прочие основные средства	53958			
Итого	53950			
Незавершенные вложения	53969			
Всего	53970	313	2	2

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период							На конец периода
				поступило	пересмотрено	курсовая разница	прекращение признания	процентный расход	платежи	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная часть	53981	за 20 23 г.	2	340			()		()	(198)	144
	53983	за 20 22 г.	2				()		()		2
Краткосрочная часть	53982	за 20 23 г.	0	218	(55)		()	55	(219)	198	198
	53984	за 20 22 г.	0				()		()		0
Всего	53985	за 20 23 г.	2	0			()	0	(0)	х	342
	53986	за 20 22 г.	2	0			()	0	(0)	х	2

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (без учета прав пользования активами)**Балансовая стоимость прочих внеоборотных активов**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Имущество, переданное на праве оперативного управления	53991			
Лицензии, сертификаты и т.п. разрешительные документы	53992			
Полученные права использования нематериальными активами	53993			
Остальные прочие внеоборотные активы	53995	0	446	0
Всего	53999	0	446	0

Балансовая стоимость запасов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	54151	6608	7 428	5 541
Животные на выращивании и откорме	54152			
Затраты в незавершенном производстве	54153			
Готовая продукция и товары для перепродажи	54154	628	503	473
Товары отгруженные	54155			
Расходы будущих периодов	54156	3078	136	244
Прочие запасы и затраты	54159			
Всего	54150	10314	8 067	6 258

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.			На 31 декабря 20 22 г.			На 31 декабря 20 21 г.		
		долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55100	0	8037	8037	0	8964	8964	0	5996	5996
в том числе:										0
ремонт подвижного состава	55110		0	0		0	0			0
строительство объектов инфраструктуры	55120		0	0		0	0			0
научно-исследовательские и опытно- конструкторские работы	55130		0	0		0	0			0
услуги социальной сферы	55140		0	0		0	0			0
из них:				0			0			0
услуги жилищно-коммунального хозяйства	55141		0	0		0	0			0
прочие продажи	55150		8037	8037		8964	8964		5996	5996
в том числе:			0	0		0	0			0
передача электрической энергии	55151		0	0		0	0			0
арендные платежи	55152		0	0		0	0			0
лизинговые платежи	55153		0	0		0	0			0
сырье и материалы, товары и готовая	55154		0	0		0	0			0
иные активы	55155		0	0		0	0			0
выполненные работы и оказанные услуги	55156		8037	8037		8964	8964		5996	5996
прочие	55159		0	0		0	0			0
Покупатели и заказчики за перевозки	55180	0	54076	54076	0	27051	27051	0	45554	45554
в том числе:				0			0			0
грузовые перевозки	55181		0	0		0	0			0
услуги инфраструктуры	55182		0	0		0	0			0
услуги локомотивной тяги	55183		0	0		0	0			0
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55184		0	0		0	0			0
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55185	0	54076	54076	0	27051	27051	0	45554	45554
расчеты с иностранными железными дорогами	55186		0	0			0			0

Балансовая стоимость дебиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.			На 31 декабря 20 22 г.			На 31 декабря 20 21 г.		
		долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные	55190	0	6471	6471	0	750	750	0	20326	20326
Социальное страхование и обеспечение	55200	х	0	0	х	0	0	х	5	5
в том числе:										
взносы	55201	х	0	0	х	0	0	х	5	5
пени, штрафы	55202	х	0	0	х	0	0	х		0
Налоги и сборы	55210	х	69158	69158	х	58727	58727	х	54307	54307
в том числе:				0			0			0
федеральный бюджет	55220	х	68569	68569	х	58726	58726	х	54306	54306
в том числе:										
налог	55221	х	68569	68569	х	58726	58726	х	54306	54306
пени, штрафы	55222	х	0	0	х	0	0	х	0	0
региональные и местные бюджеты	55230	х	589	589	х	1	1	х	1	1
в том числе:										
налог	55231	х	588	588	х	0	0	х	0	0
пени, штрафы	55232	х	1	1	х	1	1	х	1	1
Оплата труда	55240	х	5	5	х	6	6	х	15	15
Прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочая задолженность	55290	0	3569	3569	0	3335	3335	0	2763	2763
Итого в оборотных активах	55000	0	141316	141316	0	98833	98833	0	128961	128961
Авансы выданные во внеоборотных активах	55301	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предварительная оплата финансовых вложений во внеоборотных активах	55302	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего	55300	0	141316	141316	0	98833	98833	0	128961	128961

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55310	0	0	0
в том числе:				
долгосрочная	55311			
краткосрочная	55312			
Просроченная дебиторская задолженность	55320	523	590	619
в том числе:				
покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55321	523	590	619
покупатели и заказчики за перевозки	55322			
авансы выданные	55323			
социальное страхование и обеспечение	55324			
налоги и сборы	55325			
оплата труда	55326			
прочие операции с персоналом и подотчетные суммы	55327			
прочая задолженность	55329			

Резерв по сомнительным долгам *

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики (кроме перевозок)	55410	за 20 23 г.	(523)		523
	55510	за 20 22 г.	(590)		590
в том числе: ремонт подвижного состава	55415	за 20 23 г.	()		
	55515	за 20 22 г.	()		
строительство объектов инфраструктуры	55420	за 20 23 г.	()		
	55520	за 20 22 г.	()		
научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	55425	за 20 23 г.	()		
	55525	за 20 22 г.	()		
услуги социальной сферы	55430	за 20 23 г.	()		
	55530	за 20 22 г.	()		
из них: услуги жилищно-коммунального хозяйства		за 20 23 г.			
	55431	за 20 22 г.	()		
прочие продажи	55531	за 20 23 г.	()		
	55440	за 20 22 г.	()		
в том числе: передача электрической энергии	55540	за 20 23 г.	()		
		за 20 22 г.			
арендные платежи	55441	за 20 23 г.	()		
	55541	за 20 22 г.	()		
лизинговые платежи	55442	за 20 23 г.	()		
	55542	за 20 22 г.	()		
сырье и материалы, товары и готовая продукция, полуфабрикаты	55443	за 20 23 г.	()		
	55543	за 20 22 г.	()		
иные активы	55444	за 20 23 г.	()		
	55544	за 20 22 г.	()		
выполненные работы и оказанные услуги	55445	за 20 23 г.	()		
	55545	за 20 22 г.	()		
прочие	55446	за 20 23 г.	(523)		523
	55546	за 20 22 г.	(590)		590
	55449	за 20 23 г.	()		
	55549	за 20 22 г.	()		

Резерв по сомнительным долгам (окончание)

Наименование показателя	Код	Период	Созданный резерв	Использованный резерв	Неиспользованный резерв
1	2	3	4	5	6
Покупатели и заказчики за перевозки	55450	за 20 23 г.	()		
	55550	за 20 22 г.	()		
в том числе: грузовые перевозки	55451	за 20 23 г.	()		
	55551	за 20 22 г.	()		
услуги инфраструктуры	55452	за 20 23 г.	()		
	55552	за 20 22 г.	()		
услуги локомотивной тяги	55453	за 20 23 г.	()		
	55553	за 20 22 г.	()		
пассажирские перевозки в дальнем следовании	55454	за 20 23 г.	()		
	55554	за 20 22 г.	()		
пассажирские перевозки в пригородном сообщении	55455	за 20 23 г.	()		
	55555	за 20 22 г.	()		
расчеты с иностранными железными дорогами	55456	за 20 23 г.	()		
	55556	за 20 22 г.	()		
Авансы выданные	55470	за 20 23 г.	()		
	55570	за 20 22 г.	()		
Прочая задолженность	55480	за 20 23 г.	()		
	55580	за 20 22 г.	()		
Всего	55400	за 20 23 г.	(523)		523
	55500	за 20 22 г.	(590)		590

Балансовая стоимость кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Поставщики и подрядчики	55700	484935	488 093	508 652
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	2162	1 697	4 219
из них:				
топливо	55711	0	0	0
товары	55712	915	980	1197
покупная электроэнергия	55720	1194	1162	447
коммунальные услуги	55730	225	284	195
выполненные ремонтные работы	55740	15510	447	16 698
из них:				
по подвижному составу	55741		0	13 717
выполненные работы по строительству	55750	0	0	0
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	465186	483 598	486 519
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761			
арендные платежи	55770	658	905	574
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	0	0	0
из них:				
подвижной состав	55781	0	0	0
прочие	55790	0	0	0
Оплата труда	55800	18156	14 449	12 059

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (окончание)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Социальное страхование и обеспечение	55820	10627	9 187	8 692
в том числе:				
взносы	55821	10627	9 187	8 692
пени, штрафы	55822			
Налоги и сборы	55830	3837	5 965	4 373
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	0	224	0
в том числе:				
налог	55841	0	224	0
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	3837	5 741	4 373
в том числе:				
налог	55851	3837	5 741	4 373
пени, штрафы	55852			
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	1353	1 601	1253
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
Авансы полученные за перевозки	55870	14809	7 652	13 920
Акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	7259	5 290	5 991
Всего	55600	540976	532 237	554 940

Справочно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность дочерних и зависимых обществ	55910	0	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	55920	0	0	0
в том числе:				
поставщики и подрядчики	55921			
оплата труда	55922			
социальное страхование и обеспечение	55924			
налоги и сборы	55925			
авансы полученные (кроме перевозок)	55926			
акционеры по выплате доходов	55929			
прочая задолженность	55930			

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страница 23

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	56100	161 976	122 905
в том числе:			
электроэнергия	56111	11 205	9 657
топливо	56112	1 571	1 850
материалы	56113	25 079	23 168
прочие материальные затраты	56114	124 121	88 230
Расходы на оплату труда	56200	437 107	379 116
Отчисления на социальные нужды	56300	121 869	107 104
Амортизация	56400	97 190	99 590
Прочие затраты	56500	1 465 473	1 250 059
Итого по элементам	56600	2 283 615	1 958 774
Себестоимость проданных товаров	56650		
Всего	56700	2 283 615	1 958 774

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.		За 20 22 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
1	2	3	4	5	6
Доходы будущих периодов	56801	1 456	()	828	()
Доходы от сдачи имущество в субаренду	56802		()		()
Проценты к получению/ к оплате	56803	1 430	(55)		(20)
Плата за временное пользование активами	56804	5 420	()	4 703	()
Коллективный договор	56805		(12 308)		(11 110)
Убытки (прибыли) прошлых лет	56806	745	(1 126)	2 002	(1 478)
Услуги банка	56807		(14 239)		(9 251)
Штрафы, пени и т.д.	56808	3 176	(17)	1 803	(2 520)
Представительских расходы	56809		(17)		(150)
Услуги инкассации	56810		(5 153)		(7 107)
Реализация внеоборотных активов	56811	0	()	532	(29)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	56813	67	()	191	()
Излишки по результатам инвентаризации	56814		()		()
Чрезвычайные доходы	56815		()		()
Кредит невозвратный	56816		()		()
Реализация запасов	56817	195	(194)	277	(255)
Полезные остатки	56818	51	(51)	42	(42)
Прочие	56899	1 571	(4 299)	1 186	(1 198)

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СТАТЬИ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	57000	6 403	8 237	7 624
Основные средства в безвозмездном пользовании	57005			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	57010	61	57	0
Материалы, принятые в переработку	57015			
Товары, принятые на комиссию	57020	0	44	163
Оборудование, принятое для монтажа	57025			
Бланки строгой отчетности	57030			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	57035	85	166	329
Обеспечения обязательств и платежей полученные	57040	9680	11652	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	57045			
Основные средства, сданные в аренду	57050			
Нематериальные активы полученные в пользование	57055	17 549	12 672	12 270
Объекты жилищного фонда и ЖКХ в обременении, а также объекты жилищного фонда, на которые отсутствует право собственности	57060			
Имущество на территории Казахстана, которое не было внесено в уставной капитал при создании ОАО "РЖД"	57065			
Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданное в эксплуатацию	57070			
Малоценные основные средства и иные аналогичные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев	57075	49 226	49 749	46 493
Объекты концессионных соглашений	57080			
Выявленные при инвентаризации объекты недвижимого имущества, по которым отсутствует основание для регистрации права собственности	57090			

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Средства федерального, региональных и местных бюджетов						
На текущие расходы	59011	за 20 23 г.			()	
	59111	за 20 22 г.			()	
На вложения во внеоборотные активы	59012	за 20 23 г.			()	
	59112	за 20 22 г.			()	
Итого	59010	за 20 23 г.			()	
	59110	за 20 22 г.			()	
Средства внебюджетных фондов						
На текущие расходы	59022	за 20 23 г.			()	
	59122	за 20 22 г.			()	
На вложения во внеоборотные активы	59023	за 20 23 г.			()	
	59123	за 20 22 г.			()	
Итого	59020	за 20 23 г.			()	
	59120	за 20 22 г.			()	
Всего	59000	за 20 23 г.			()	
	59100	за 20 22 г.			()	

КОМПЕНСАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ ЦЕН И ТАРИФОВ

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
1	2	3	4
Грузовые перевозки	59210		
Пассажирские перевозки в дальнем следовании	59220		
Пассажирские перевозки в пригородном сообщении	59230	809 657	742 805
Прочие компенсации по перевозкам	59240		
Прочие обычные виды деятельности	59250		
Всего	59200		

РЕЗЕРВЫ

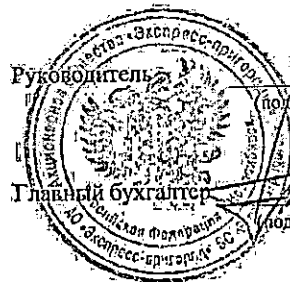
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Поступило	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, учитываемые в капитале	59300	за 20 23 г.			()	
	59310	за 20 22 г.			()	
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, учитываемые в капитале	59320	за 20 23 г.	23 477	3 635	()	27 111
	59330	за 20 22 г.	15364	8 113	()	23 477
Резерв по сомнительным долгам	59340	за 20 23 г.	590		(67)	523
	59350	за 20 22 г.	619		(29)	590
Резерв под обесценение финансовых вложений	59360	за 20 23 г.			()	
	59370	за 20 22 г.			()	
Резерв под обесценение запасов	59380	за 20 23 г.			()	
	59390	за 20 22 г.			()	
Резерв под обесценение долгосрочных активов к продажн	59400	за 20 23 г.			()	
	59410	за 20 22 г.			()	
Прочие оценочные резервы	59420	за 20 23 г.			()	
	59430	за 20 22 г.			()	

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства по отпускам работников	59501	за 20 23 г.	15 210	47 368	(44 456)	()	18 122
	59601	за 20 22 г.	15 477	39 917	(40 184)	()	15 210
Оценочные обязательства по прочим выплатам работникам	59502	за 20 23 г.			()	()	
	59602	за 20 22 г.			()	()	
Оценочные обязательства по судебным делам	59511	за 20 23 г.			()	()	
	59611	за 20 22 г.			()	()	
Оценочные обязательства по прочим основаниям	59549	за 20 23 г.			()	()	
	59649	за 20 22 г.			()	()	
Всего	59500	за 20 23 г.			()	()	
	59600	за 20 22 г.			()	()	

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.			На 31 декабря 20 22 г.			На 31 декабря 20 21 г.		
		долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего	долго- срочная	кратко- срочная	всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты	59810								0	0
Займы	59820									
из них: облигационные займы	59821									
Всего	59800	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Руководитель

В.С. Невежин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Н.Н. Шнапцева

(расшифровка подписи)

" 01 " 00

февраля

20 24 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ (ПОЯСНЕНИЯ)
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Экспресс-пригород» за 2023 год

Оглавление

1.1	Общие сведения	3
1.2.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	8
1.2.1.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
1.2.2.	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год	8
1.2.3.	Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	10
1.2.3.1.	Организационные аспекты учетной политики.....	10
1.2.3.2.	Методологические аспекты учетной политики	11
1.2.4.	Изменения учетной политики.....	38
1.2.4.1.	Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.....	38
1.2.4.2.	Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2023 года.....	38
1.3.	Раскрытие существенных показателей.....	38
1.4.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	63

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Экспресс-пригород» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

1.1 Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Экспресс-пригород»

Сокращенное наименование: АО «Экспресс-пригород»

Наименование на иностранном языке: SC "Express-prigorod"

Место нахождения Общества 630004, г. Новосибирск, ул. Д. Шамшурина, 41.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году является перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

АО «Экспресс-пригород» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1.1.1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
На осуществление перевозки железнодорожным транспортом пассажиров с осуществлением перевозки в пригородном сообщении	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	ПП № 5406575	29.08.2013	бессрочная
На осуществление образовательной деятельности	Министерство образования, науки и инновационной политики Новосибирской области	54Л01 8857	24.03.2015	бессрочная
На осуществление образовательной деятельности	Министерство образования, науки и инновационной политики Новосибирской области	54Л01 10646	23.08.2018	бессрочная
На геологическое изучение в целях поисков и оценки подземных вод и их добычи для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения на участке недр «Инской-2»	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Новосибирской области	НОВ ВР 80312	28.02.2018	До 01.03.2043

Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новосибирской области	54.НС.11.002.Л.000008.12.17	18.12.2017	бессрочная
На осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания	Министерство промышленности, торговли и развития предпринимательства Новосибирской области	54РПО0000476	02.07.2019	25.07.2021- 25.07.2022 25.07.2022- 25.07.2023

Среднесписочная численность работающих в АО «Экспресс-пригород» составила:

Табл. 1.1.2

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
753 чел	751 чел	760 чел

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью АО «Экспресс-пригород» осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором. Исполнительный орган подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

Генеральный директор до 01.03.2023 - Куфарева Екатерина Леонидовна (основание – Приказ от 29.10.2010 г № 705-ла (Протокол от 20.11.2019 г № 8), после 01.03.2023 г - Невежин Вячеслав Сергеевич. (основание – Приказ от 01.03.2023 г № ЭППК-50 (Протокол от 20.02.2023 г № 8).

Состав Совета директоров Общества до 30.06.2023 г (Протокол ГОСА №1 от 28.06.2022):

Табл. 1.1.3.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дербилов Евгений Михайлович	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги (по территориальному управлению) – филиала ОАО «РЖД»
2.	Лемихов Сергей Викторович	Начальник Западно-Сибирской региональной службы развития пассажирских сообщений и предоставления доступа к инфраструктуре – структурное подразделение ОАО «РЖД»
3.	Варющенков Алексей Анатольевич	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги по взаимодействию с органами власти – филиала ОАО «РЖД»
4.	Макарова Анна Валерьевна	Начальник отдела Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»
5.	Невежин Вячеслав Сергеевич	Заместитель министра транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области
6.	Титков Сергей Николаевич	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
7.	Адольф Анастасия Сергеевна	Начальник отдела обеспечения доходов департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области
8.	Козлов Александр Петрович	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области

Состав Совета директоров Общества после 30.06.2023 г (Протокол ГОСА №1 от 30.06.2023):

Табл. 1.1.4.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дербилов Евгений Михайлович	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги (по территориальному управлению) – филиала ОАО «РЖД»
2.	Лемихов Сергей Викторович	Начальник Западно-Сибирской региональной службы развития пассажирских сообщений и предоставления доступа к инфраструктуре – структурное подразделение ОАО «РЖД»
3.	Варющенко Алексей Анатольевич	Заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги по взаимодействию с органами власти – филиала ОАО «РЖД»
4.	Макарова Анна Валерьевна	Начальник отдела Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»
5.	Сокол Лидия Георгиевна	Начальник отдела правового, организационного и кадрового обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области
6.	Титков Сергей Николаевич	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области
7.	Адольф Анастасия Сергеевна	Начальник отдела обеспечения доходов департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области
8.	Козлов Александр Петрович	Депутат Законодательного собрания Новосибирской области

Состав Ревизионной комиссии Общества был избран со сроком на три года (с 2021 г по 2023 г, Протокол СД № 1 от 30.06.2021 г):

Табл. 1.1.5.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Ищенко Сергей Михайлович	Заместитель начальника Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль» - начальник отдела.
2.	Баулина Ирина Борисовна	Заместитель начальника отдела Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль»
3.	Григорьева Елена Геннадьевна	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области, консультант.

Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023г Общество имеет обособленные подразделения:

Табл. 1.1.6.

№ п/п	Наименование подразделения	КПП	Адрес подразделения	Дата регистрации
1	Буфет вокзала ст.Барабинск	545132001	632331, РОССИЯ, Новосибирская обл, , г Барабинск, , ул Путевая, 18, ,	30.08.2021
2	Рабочие места	544532001	633010, РОССИЯ, Новосибирская обл, , г Бердск, , ул Вокзальная,35 , ,	30.08.2021
3	Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Болотнинском районе (ст.Чебула)	541345001	633330,РОССИЯ,Новосибирская обл,Болотнинский м.р-н,,Светополянский сельсовет с.п.,Новая Чебула д,,Школьная ул,2,,	30.08.2021
4	Акционерное общество "Экспресс-пригород"	540701001	630004, Россия, , , г Новосибирск, , ул Дмитрия Шамшурина, 41, ,	30.08.2021
5	Билетная касса в здании вокзала на станции Дорогино	544045002	633512,РОССИЯ,Новосибирская обл,Черепановский р-н,,Дорогино рп,Вокзальная ул,,3,	30.08.2021
6	Билетная касса в здании вокзала на станции Евсино	544345002	633220,РОССИЯ,Новосибирская обл,Искитимский р-н,,Евсино ст,Вокзальная ул,,18Б,	30.08.2021
7	Закусочная	544632001	633209,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Искитим г,,1 Станционная ул,25,,	30.08.2021
8	Билетная касса в здании вокзала на станции Каргат	542345001	,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Каргат г,,Вокзальная ул,,1Б,	30.08.2021
9	Билетная касса в здании вокзала на станции Кожурла	543945001	632510,РОССИЯ,Новосибирская обл,Убинский р-н,,Кожурла с,Вокзальная ул,8,,	30.08.2021
10	Билетная касса в здании вокзала на станции Кокошино	544245001	632590,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чулымский р-н,,Кокошино с,Кооперативная ул,19,,	30.08.2021
11	Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" ст. Коченево, ст. Чик, ст. Лесная Поялна, о.п. 3293 км, оп. Шагаловский	542545001	,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Коченево рп,,,,	30.08.2021
12	Билетная касса в здании вокзала на станции Линево	544345001	633216,РОССИЯ,Новосибирская обл,Искитимский р-н,,Линево рп,Вокзальная ул,,17А,	30.08.2021
13	Билетная касса в здании	543345002	630535,РОССИЯ,Новосибирская обл,Новосибирский р-н,,Мочище	30.08.2021

	вокзала на станции Мочище		ст,Линейная ул,53,,	
14	Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Мошковском районе (о.п. Раздолье, о.п. Барлак, ст.Сокур, о.п. Кошево, о.п. 3388 км, ст.Ояш)	543245001	,РОССИЯ,Новосибирская обл,Мошковский р-н,,Сокур с,,,	30.08.2021
15	Билетная касса в здании вокзала на станции Мошково	543245004	633131,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Мошково рп,Вокзальная ул,12,,	30.08.2021
16	Общество с ограниченной ответственностью "Экспресс-пригород"	544832001	633102,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Обь г,,,	30.08.2021
17	Билетная касса в здании вокзала на станции Озеро Карачинское	541545003	632220,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чановский р-н,,Озеро-Карачи п,Привокзальная ул,1,,	30.08.2021
18	Билетная касса в здании вокзала на станции Ояш	543245002	633150,РОССИЯ,Новосибирская обл,Мошковский р-н,,Станционно-Ояшинский рп,2-ая Линейная ул,17,,	30.08.2021
19	КАФЕ "ЗИМНЯЯ СКАЗКА", 14 КМ перегона Кондома-Шерегеш, стоянка тур.поезда "Зимняя сказка"	422832001	652971, РОССИЯ, Кемеровская обл, Таштагольский р-н, пгт Шерегеш, , , ,	23.08.2021
20	Билетная касса в здании вокзала на станции Тебисская	541545002	632225,РОССИЯ,Новосибирская обл,Чановский р-н,,Рождественка п,Путевая ул,4в,,	30.08.2021
21	Обособленное подразделение АО "Экспресс-пригород" в Тогучинском районе (ст.Изынский, ст.Восточная, о.п.Репьево, о.п.Криница, о.п. Паровозный, о.п. Мотково,	543845001	,РОССИЯ,Новосибирская обл,Тогучинский р-н,,Изынский ст,,,	30.08.2021
22	Билетная касса в здании вокзала на станции Тогучин	543845002	633453,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Тогучин г,,Береговая ул,2,,	30.08.2021
23	Билетная касса в здании вокзала на станции Убинская	543945002	632520,РОССИЯ,Новосибирская обл,,Убинское с,Станционная ул,12,,	30.08.2021
24	Билетная касса в здании вокзала на станции Чик	542545003	632660,РОССИЯ,Новосибирская обл,Коченевский р-н,,Прокудское с,Вокзальная ул,38,,	30.08.2021

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал АО «Экспресс-пригород» в соответствии с Уставом составляет 732 809 000 руб. и разделен на 732 809 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 000,00 рублей за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Состав акционеров АО «Экспресс-пригород» по состоянию на 31.12.2023 г. (отчетную дату) являются:

Табл. 1.1.7.

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ОАО «РЖД»	373 733	51,000
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области	359 052	48,997
Город Новосибирск в лице Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска	24	0,003
Итого:	732 809	100%

В проверяемом периоде Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, последняя редакция которого утверждена решением годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород» от 30.06.2023 г (Протокол от 30.06.2023 г № 20).

1.2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1.2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом от 30.12.2022 г № ЭППК-293/3, которая подготовлена в соответствии с Типовой учетной политикой для дочерних обществ ОАО «РЖД» согласно распоряжения ОАО «РЖД» от 04.03.2009 г № 443 «О формировании единых принципов бухгалтерского учета в дочерних обществах ОАО «РЖД» и с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1.2.2. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год

Согласно п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков в связи со следующими обстоятельствами:

- сдана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2022 г (в таблице 1.6 в графе *а);

Изменение показателей Приложение (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в 2023 г:

Табл. 1.2.2

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Финальные данные за предыдущий период 31.12.2022	Изменение показателей предыдущего периода, сделанные в отчетном периоде	на 31 декабря года предыдущего периода (31.12.2022)	Финальные данные за предшествующий предыдущему периоду 31.12.2021	Изменение показателей предыдущего периода, сделанные в отчетном периоде	на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (31.12.2021)
1	2	3	4	4а*	5	6	6а*	7
1	Отложенные налоговые активы	11800	100 162	911	99 251	83 823	0	83 823
2	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	11000	1 316 764	911	1 315 853	1 347 517	0	1 347 517
3	БАЛАНС	16000	1 486 318	911	1 485 407	1 505 570	0	1 505 570
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13700	-687 467	1 822	-689 289	-685 475	0	-685 475
5	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	13000	923 770	1 822	921 948	918 313	0	918 313
6	Кредиторская задолженность	15200	74 040	-911	74 951	89 017	0	89 017
6.1	налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение	15230	14 241	-911	15 152	13 065	0	13 065

7	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	15500	105 262	-911	106 173	121 334	0	121 334
8	БАЛАНС	17000	1 486 318	911	1 485 407	1 505 570	0	1 505 570

1.2.3. Раскрытие применяемых способов ведения учета

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика представляет собой принятую Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества в своей деятельности руководствуются руководители и работники подразделений аппарата управления Общества, отвечающие за совершение хозяйственных операций, своевременное оформление и представление первичных учетных и иных оправдательных документов, иной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Бухгалтерский учет осуществляется отдельным подразделением – бухгалтерией, во главе с главным бухгалтером с использованием программного продукта «1С Бухгалтерский учет».

Объектами бухгалтерского учета Общества являются активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению», утвержденная 31.10.2000г. приказом Минфина РФ № 94Н.

1.2.3.1. Организационные аспекты учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

1.2.3.2. Методологические аспекты учетной политики

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей – затраты на приобретение (создание) сырья, материалов и других аналогичных ценностей, товаров для продажи, оборудования к установке. В случае приобретения (создания) сырья, материалов и других аналогичных ценностей, оборудования к установке хозяйственным способом соответствующие затраты предварительно в течение месяца учитываются на счете учета затрат вспомогательного производства по элементам затрат с последующим их отнесением на отчетную дату на счет учета заготовления и приобретения материальных ценностей;

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

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

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

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

Бухгалтерский учет затрат ведется следующим образом:

в пообъектном разрезе — затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, предусмотренные инвестиционной программой Общества;

в пообъектном разрезе — затраты на приобретение (создание) нематериальных активов;

в разрезе выполняемых работ — затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

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

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

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

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

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

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

При осуществлении капитальных вложений, приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев (за исключением расчетов по гарантийным удержаниям), в капитальные вложения и фактическую себестоимость запасов

включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

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

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

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

заклучения независимого оценщика по объектам недвижимого имущества;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

■ Учет основных средств и капитальных вложений.

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

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

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

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

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

3. Капитальные вложения в основные средства по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

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

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

5. Отличные от инвестиционной недвижимости основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, а также основные средства, переданные иным перевозчикам в рамках оказания комплексных услуг по управлению, эксплуатации и предоставлению подвижного состава для осуществления пассажирских перевозок, также учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности.

Если Общество принимает решение о неисключительном использовании основных средств для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное

пользование с целью получения дохода, то они подлежат учету на счете учета основных средств.

6. Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу – малоценные основные средства (за исключением активов, указанных в пункте 7 настоящего подраздела), не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2021 г. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, и учетной политикой Общества.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования и кода ОКОФ, которому соответствует аналогичный актив, учтенный в составе основных средств.

7. Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т. п.) независимо от их стоимости учитываются в составе основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Не подлежат амортизации:

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

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

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

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

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

17. Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

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

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

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

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

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

Если принимаемые к бухгалтерскому учету объекты основных средств не предусмотрены Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных

технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб подразделений Общества.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, которые принадлежат к разным амортизационным группам и могут быть использованы для выполнения определенных самостоятельных функций, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект с присвоением соответствующего кода ОКОФ.

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

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

- 13 месяцев – для объектов первой амортизационной группы;
- 25 месяцев – для объектов второй амортизационной группы;
- 37 месяцев – для объектов третьей амортизационной группы;
- 61 месяц – для объектов четвертой амортизационной группы;
- 85 месяцев – для объектов пятой амортизационной группы;
- 121 месяц – для объектов шестой амортизационной группы;
- 181 месяц – для объектов седьмой амортизационной группы;
- 241 месяц – для объектов восьмой амортизационной группы;
- 301 месяц – для объектов девятой амортизационной группы;
- 480 месяцев – для объектов десятой амортизационной группы (кроме зданий);
- 960 месяцев – по зданиям десятой амортизационной группы;

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

21. Срок полезного использования приобретаемых бывших в эксплуатации объектов основных средств при признании в бухгалтерском учете определяется как разница между сроком полезного использования, определенным в соответствии с абзацем вторым пункта 19 настоящего подраздела, и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

В случае отсутствия документов, подтверждающих срок фактического использования объекта предыдущими собственниками, срок полезного использования объекта основных средств определяется по аналогии порядком, предусмотренным абзацем третьим пункта 19 настоящего подраздела.

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

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

22. Срок полезного использования капитальных вложений в полученный в аренду (безвозмездное пользование) объект основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом, стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), определяется техническими службами Общества соответствующего уровня исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств и не может превышать срок договора аренды (безвозмездного пользования) основного средства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

■ Учет аренды

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. В случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой Общество приняло решение о проведении переоценки, Общество также переоценивает соответствующий актив в форме права пользования.

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) договоры неоперационной (финансовой) аренды;
- б) договоры операционной аренды.

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

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

■ Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР

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

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

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из полезного срока службы до полного погашения стоимости объекта. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода нематериального актива в эксплуатацию.

Расходов на НИОКР в 2022 г не было.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов :

Табл. 1.2.3.1.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	
Программы для ЭВМ, базы данных	5
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	
Топология интегральных микросхем	
Селекционные достижения	
Деловая репутация организации	
Лицензии	
Запасы природных ресурсов	
Прочие (сайт)	5

■ Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

4. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений (за исключением долгосрочных финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы дочерних и зависимых обществ) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей их оценкой признается в качестве прочих доходов или расходов.

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

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

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

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

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

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

В 2023 г финансовых вложений не было.

■ Учет долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже

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

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

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

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

АО «Экспресс-пригород» ведет бухгалтерский учет долгосрочных (внеоборотных)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При обратной переклассификации долгосрочного (внеоборотного) актива к продаже в состав внеоборотных активов его балансовая стоимость подлежит корректировке в сторону увеличения на сумму переоценки, ранее отнесенную в уменьшение его балансовой стоимости до 1 января 2021 г. в соответствии с ранее применяемой учетной политикой Общества.

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

■ Учет запасов

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

Запасы классифицируются по видам:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) единицей запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

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

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

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- 1) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- 2) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- 3) расходы на хранение запасов, в том числе содержание складского хозяйства подразделений Общества, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- 4) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- 1) затраты, возникшие в результате ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- 2) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- 3) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- 4) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- 5) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- 6) расходы на рекламу и продвижение продукции;

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

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

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

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

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

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

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

В качестве учетной цены на материалы и товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал Общества, используется их денежная оценка, согласованная акционерами Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В качестве учетной цены на материалы и товары, полученные безвозмездно, используется их справедливая (рыночная) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

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

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

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

Другие затраты, связанные с получением этих материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов (материалы повторного использования) принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

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

по справедливой (рыночной) стоимости – в случае их последующей продажи.

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

Оценка незавершенного производства производится по прямым фактическим затратам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

■ Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного

подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

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

Общество ведет учет расходов в соответствии с классификатором расходов 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, от 23 октября 2018 г. № 373).

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

пассажирские перевозки в пригородном сообщении;

прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок.

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

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

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

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

■ Учет доходов и расходов будущих периодов

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.

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

Общество в качестве расходов будущих периодов признает лицензии, право пользования программными продуктами.

В составе доходов будущих периодов у Общества числится остаточная стоимость электропоезда ЭДМ-4М 154, приобретенного за счет целевого финансирования в 2006 г. Ежегодно данный показатель уменьшается на сумму амортизации электропоезда.

■ Учет обязательств по кредитам и займам

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

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

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

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

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

Величина процентов, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, определяется расчетным путем с учетом следующего допущения.

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

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

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

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

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

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

Учет доходов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
 прочие виды деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

Возникающая при этом дебиторская задолженность полностью относится на прочие расходы.

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

Датой начисления доходов от прочих обычных видов деятельности признается:

дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг;

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

дата принятия принципалом отчета агента, составленного Обществом;

последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам.

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

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

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

доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

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

бюджетные субсидии на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования цен и тарифов (в случае, если компенсация рассчитывается

как разница между фактически понесенными расходами при оказании услуг и полученными доходами исходя из государственного регулируемого тарифа). В остальных случаях данная субсидия включаться в выручку.

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

■ Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об оценочных резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными приказами Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н и от 15 ноября 2019 г. № 180н соответственно, с учетом следующих особенностей.

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

2. Общество создает следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под обесценение запасов;

резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв по длительно неиспользуемым незавершенным капитальным вложениям.

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

Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва сомнительных долгов ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2822р.

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

Резерв сомнительных долгов не создавался. Задолженности с признаками просроченной нет. На 31.12.2023г отражен остаток резерва, созданного по итогам 2021г, в размере 523 тыс.руб.

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

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

Резерв под обесценение запасов не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

По состоянию на 31.12.2023 г резерв под обесценение запасов не создавался. Признаков обесценения запасов нет (Протокол инвентаризационной комиссии от 22.01.2024 г № 1).

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

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

По состоянию на 31.12.2023 г резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже создан на сумму 720 936,83 руб. в соответствии с данными отчета независимого оценщика.

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

Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений установлен регламентом создания резерва под обесценение финансовых вложений ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 25 июня 2021 г. № 1381/р.

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

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

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по отпускам работников;

оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

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

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

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников на 31.12.2023 составляет 18 122 тыс. руб.

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

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

■ Учет дебиторской и кредиторской задолженности

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

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

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

4. В состав дебиторской задолженности Общества относятся:

задолженность покупателей и заказчиков;

задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные);

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

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

задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал;

задолженность разных дебиторов и кредиторов.

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

6. В состав кредиторской задолженности Общества относятся:

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

задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

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

задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

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

задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

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

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

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

8. Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

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

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

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности установлен регламентом списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 29 декабря 2017 г. № 2824р.

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

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

■ Учет бессрочных облигаций

1. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом информации о привлечении денежных средств путем выпуска облигаций без установленного срока погашения с возможностью погашения по усмотрению эмитента (далее – бессрочные облигации) производится с учетом следующих особенностей.

2. Общество ведет бухгалтерский учет бессрочных облигаций в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» в случае, если в соответствии с основными условиями выпуска бессрочные облигации отвечают критериям долевого инструмента, установленным данным стандартом.

По мере получения соответствующих сумм денежных средств номинальная стоимость бессрочных облигаций отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)».

3. Начисление и уплата купонного дохода по бессрчным облигациям классифицируется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» как распределение капитала (аналогично дивидендам) и производится за счет нераспределенной прибыли отчетного года в том отчетном

периоде, к которому относится дата окончания соответствующего купонного периода. Если окончание очередного купонного периода приходится на следующий отчетный год (до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год), и на конец текущего отчетного года Обществом не принято решение об отказе в уплате купонного дохода, то начисление купонного дохода по состоянию на 31 декабря текущего отчетного года осуществляется с учетом суммы купонного дохода, приходящейся на следующий отчетный год.

При этом с учетом условий выпуска облигаций не происходит накопление купонного дохода, в отношении которого принято решение об отказе в уплате, и купонный доход не увеличивает стоимость облигаций, отраженную в бухгалтерском балансе по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)».

Задолженность по уплате купонного дохода отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Кредиторская задолженность».

4. При принятии решения о погашении бессрчных облигаций (либо их части) сумма к погашению, ранее отраженная в бухгалтерском балансе по группе статей «Добавочный капитал (без переоценки)», подлежит переклассификации в задолженность по краткосрочным заемным средствам и отражается по соответствующей группе статей бухгалтерского баланса. У Общества отсутствует объект учета.

■ Учет налога 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 Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

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

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

■ Учет распределения и использования прибыли

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, – производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни Общества и оценки

статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Вопрос по использованию чистой прибыли решается на годовом собрании акционеров по итогам года. Основные направления по использованию чистой прибыли:

- увеличение резервного капитала;
- как источник на инвестиционные программы;
- как источник на социальные программы;
- на выплату дивидендов;
- на погашение убытков прошлых лет.

▪ Денежные средства

«Отчет о движении денежных средств» определен в соответствии с ПБУ 23/2011. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту определяются в соответствии с ПБУ 12/2010.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств остаток денежных средств и денежных эквивалентов соответствуют статье бухгалтерского баланса № 12400, в том числе наличные в кассе – 12510, средства на расчетных счетах – 12520, средства на валютных счетах – 12530, прочие денежные средства и переводы в пути – 12540 и прочие денежные эквиваленты – 12550.

1.2.4. Изменения учетной политики

1.2.4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику на 2023 г были внесены не существенные изменения в соответствии с едиными принципами ведения бухгалтерского учета в дочерних обществах ОАО «РЖД», связанные с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2.4.2. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2023 года

Все изменения в учетную политику были внесены в течение 2023 года.

1.3. Раскрытие существенных показателей.

1.3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Имущество, полученное по договорам операционной аренды:

В составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» учитываются арендованные земельные участки (по кадастровой стоимости):

Табл. 1.3.1.1

Показатель	На 31.12.2023 г руб.	На 31.12.2022 г руб.	На 31.12.2021 г руб.
Арендованные земельные участки	4 627 148,10	1 851 497,00	1 851 497

Кроме того, в составе показателя «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» числятся здания, сооружения на общую стоимость 1 432 542,77 руб.

Стоимость полученных в аренду основных средств, информация о кадастровой стоимости которых не получена, определена Обществом самостоятельно. Расчет сделан исходя из ежемесячной платы за аренду.

По состоянию на 31.12.2023 г в балансе Общества числится законсервированные объекты основных средств на общую сумму 2 814,8 тыс. руб., в т. ч.:

- объекты основных средств, используемые в прочих видах деятельности – «Зимняя сказка»: банный комплекс – в связи с приостановлением вида деятельности в период пандемии и не возобновления в последующие периоды.;
- экран светодиодный – в связи с отсутствием запасных частей для ремонта;
- барная стойка «Ома» - в связи с закрытием торговой точки в период пандемии.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Обществом по состоянию на 31.12.2023 года проведена оценка на наличие признаков обесценения. По итогам проведения проверки на обесценение каждой единицы основных средств комиссия сделала заключение о том, что существенных изменений в рыночной (справедливой) стоимости основных средств, требующих процедуры переоценки на 31.12.2023 г, не выявлено, срок полезного использования не изменен, ликвидационная стоимость не изменилась.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации. Основным средствам, в отношении которых изменились намерения для их дальнейшего использования в

производстве, был изменен срок полезного использования (увеличен), при этом способ амортизации и ликвидационная стоимость остались без изменения.

Кроме того, в связи с оценкой независимого оценщика рыночная (справедливая) стоимость электропоезда № ЭТ-2 020 была уценена и скорректирована за счет ранее проведенной дооценки на сумму 3 655 749 руб. 98 коп.

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2023 г отсутствует инвестиционная недвижимость.

Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют. Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

1.3.2. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды.

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

Для отражения в учете приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды применена ставка дисконтирования 9,2%. Ставка является расчетной величиной и значительно влияет на расходы отчетного периода. АО «Экспресс-пригород» осуществляет социально значимый вид деятельности, расходы на осуществление которого субсидируются за счет средств бюджета региона и применение ставки равной ставке по привлечению заемных средств на общих условиях влечет увеличение расходных обязательств бюджета, при этом лишая компанию источника оплаты арендных платежей в последующие года аренды (в связи с тем что происходит перераспределение расходов с последних лет действия договора на ближайшие периоды).

Информация по арендованному имуществу Общества за 2023 г представлена в таблице:

Табл. 1.3.2.1

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты, начисленные в 2023 г, руб. коп.	Процентная ставка, %
ОАО «РЖД»	ЦРИ/04/СА/5356/17/000191 (ПЗ/121) от 01.03.2017	Аренда земли	С 19.01.2017 по 31.01.2025 7	Подсобно-вспомогательная деятельность	2,48	9,2
ОАО «РЖД»	ЦРИ/4/СА/7424/10/000688 от 22.09.2010	Аренда земли	С 16.03.2009 по 02.02.2025	Подсобно-вспомогательная деятельность	211,29	9,2

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты, начисленные в 2023 г, руб. коп.	Процентная ставка, %
			8			
ОАО «РЖД»	Доп.согл.№2 (П7/181) (ЦРИ/04/А/4482/19 /001707 от 01.07.2019) от 12.07.2022	Аренда помеще ния	С 01.08.202 3 по 31.07.202 5	Перевозка пассажиров железнодорожн ым транспортм в пригородном сообщении	54 615,65	9,2

Помимо этого, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

Табл. 1.3.2.2

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде, тыс. руб. (без НДС)	Планируемые расходы на аренду с учетом срока, тыс. руб. (без НДС)
АДМИНИСТРАЦИЯ ШЕРЕГЕШСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ	14560 от 16.05.2012	Аренда земли	Срок аренды менее 12 месяцев	45	45
КУЗБАСС- ПРИГОРОД АО	П7/130 (38) от 01.07.2023	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	25	25
ОАО «РЖД»	П12/395 ЦРИА/4/А/181 1370000/08/003	Аренда сооружений	Рыночная стоимость не	2 609	2 697

	560 от 28.12.2008		превышает 300 тыс. руб.		
ОАО «РЖД»	П6/188 ЦРИ/04/А/4482 /16/001676 от 27.06.2016	Аренда помещения	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	88	89
ОАО «РЖД»	П8/309 ЦРИ/4/А/7244/ 12/001034 от 02.08.2012	Аренда помещения	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	720	724
АО «ФПК»	П5/136 (99) от 01.05.2018	Аренда оборудования	Рыночная стоимость не превышает 300 тыс. руб.	247	236

1.3.3. Материалы и товары для перепродажи

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

На забалансовом счете 012 организован учет «возвратной тары». По состоянию на 31.12.2023 г в составе «возвратной тары» числятся бутылки 19 л в количестве 121 шт на общую сумму 60 500,00 руб. в соответствии с условиями договора на поставку питьевой воды.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом по состоянию на 31.12.2023 года проведена оценка запасов на наличие признаков обесценения. По итогам процедуры оценки признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.2023 года не создавался.

1.3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 141 316 тыс. руб. (9,43 % от валюты баланса). Рост дебиторской задолженности к началу периода составил 42 483 тыс. руб. или 142,98 %. Главная причина роста дебиторской задолженности – рост авансов выданных в сумме 5 721 тыс. руб., в том числе ОАО «РЖД» за аренду подвижного состава в сумме 5 872 тыс. руб., рост задолженности Министерства транспорта по Новосибирской области по субсидии в целях возмещения недополученных доходов перевозчика, возникших в случае перевозки пассажиров, для которых законодательством установлены меры социальной поддержки за декабрь 2023 г по сравнению с началом периода на 26 435 тыс. руб. и рост «налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение» на 10 431 тыс. руб.

По результатам инвентаризации на 31.12.23 г в балансе есть просроченная дебиторская задолженность в сумме 523 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г Обществом

был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 618,5 тыс. руб. В течении 2023 г в счет погашения долга были взысканы денежные средства в размере 67,0 тыс. руб.

1.3.5. Капитал и резервы

АО "Экспресс-пригород" выпустили 732 809 акций, номиналом 1000 рублей. Эмиссия происходила несколькими этапами, последняя в 2019 г – были выпущены 731 960 акций, номиналом 1000 рублей, но изменения в учредительные документы внесены в 2020 г.

На 31.12.2023 г все акции полностью оплачены акционерами.

По итогам 2022 г Обществом была получена чистая прибыль в сумме 3 635 тыс. руб.

По итогам годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород» от 30.06.2023 г (протокол № 1) было принято решение о направлении чистой прибыли за 2022 г на увеличение резервного капитала в сумме 3 635 тыс. руб.

В соответствии со ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г общество обязано создавать резервный фонд в размере не менее 5 % уставного капитала. По состоянию на 31.12.2023 г сумма резервного фонда составляет 27 111 495,36 руб., что не соответствует расчетному размеру резервного капитала – 732 809 000,00 руб. * 5 % = 36 640 450,00 руб. и ниже на 9 528 954,64 руб. и составляет 73,99 %.

По итогам 2023 г Обществом получена чистая прибыль в размере 5 015 тыс. руб. Прибыль получена в связи с возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Решение о распределении чистой прибыли будет решаться на годовом общем собрании акционеров в 2024 г. Приоритетной задачей является сформировать резервный капитал в объеме согласно требованиям федерального закона.

Дивиденды в 2021 г – 2023 г не начислялись и не выплачивались.

1.3.6. Займы и кредиты

В течении 2023 г кредиты и займы Общество не выдавало и не получало.

По состоянию на 31.12.2023 г займов и кредитов нет.

1.3.7. Налогообложение

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).

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного 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:

Табл. 1.3.7.1

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г. тыс. руб.	За 2022 г. тыс. руб.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	- 11 221	+ 15 428
2.	Постоянное налоговое обязательство, в том числе:	- 890	+ 2 869
2.1	Вознаграждение Совета директоров, ревизионной комиссии и пр.	- 32	- 27
2.2	Представительские расходы	- 3	- 30
2.3	Прочие расходы из себестоимости	+142	+ 3 944
2.4	Прочие внереализационные расходы (доходы)	- 997	- 1 018
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	- 1 830	- 6 189
3.1	Доходы будущих периодов	- 291	- 166
3.2	Зачтен убыток, подлежащие переносу на будущее (прочие расходы)	+ 9 547	-3 783
3.3	Прибыли (убытки), выявленные в текущем периоде	+76	-105
3.4	Амортизационная премия	- 1 629	-1 131
3.5	Амортизация	- 4 719	- 4 899
3.6	Резерв по отпускам	+ 583	+343
3.7	Прочие расходы из себестоимости	- 38	- 261
3.8	субсидии	- 5 359	+3 813
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	- 10 197	+17 255
5.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	- 1 696	- 1 493

Расчет разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью:

Табл. 1.3.7.2

Наименование	2023 г	2022 г
--------------	--------	--------

показателя	Данные по бухгалтерскому учету,	Данные по налоговому учету,	Разница между налоговым и бухгалтерским учетом, руб.	Данные по бухгалтерскому учету,	Данные по налоговому учету,	Разница между налоговым и бухгалтерским учетом, руб.
	тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7
временные налоговые разницы						
Амортизационная премия	0	8 146	+ 8 146	0	5 653	5 653
Амортизация	92 719	69 122	- 23 597	99 620	75 124	-24 496
Резерв по неиспользованным отпускам	30 030	27 117	- 2 913	26 037	24 323	-1 714
Доходы будущих периодов	1 456	0	- 1 456	828	0	-828
Убытки прошлых лет	381	0	- 381	-524	0	+524
Спецодежда	5 585	5 774	+ 189	4 589	3 286	-1 304
Субсидии	836 451	809 657	- 26 794	723 739	742 805	+19 066
постоянные налоговые разницы						
Приобретение основных средств со стоимостью до 100 тыс. руб.	0	711	711	0	19 720	19 720
Прочие расходы всего, в т.ч:	36 333	31 174	- 5 159	31 682	26 304	-5 378
- расходы по коллективному договору	12 308	10 259	- 2 049	11 110	9 196	-1 914
- представительские расходы	17	0	- 17	150	0	-150
- НДС за счет собственных средств	195	0	- 195	139	0	-139
- вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной	159	0	- 159	136	0	-136

комиссии						
- прочие расходы	23 654	20 915	- 2 739	20 147	17 108	-3 039

1.3.8.Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г, 2022 г, и 2021 г отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл. 1.3.8.1

тыс. руб.

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2023 г		на 31 декабря 2022 г		На 31 декабря 2021 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	68 419	0	58 726	0	54 306	0
Расчеты по налогу на прибыль	728	0	0	1 493	0	0
Расчеты по налогу на имущество	0	997	0	969	0	965
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	1	2 824	1	3 488	1	3 393
Расчеты по транспортному налогу	0	16	0	15	0	15
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ,	10	10 627	0	9 187	0	8 692
Прочие	0	0	0	0	0	0
Итого:	69 158	14 464	58 727	15 152	54 307	4 373

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г составила 541 120 тыс. руб. Рост к началу года составил 9 794 тыс. руб. или 101,84%. Основной рост произошел за счет роста задолженности перед ОАО «РЖД» на 3 203,5 тыс. руб. или 100,70%.

Основную долю кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» в сумме 463 633 тыс. руб. или 85,68 % от общей суммы кредиторской задолженности.

С 2010 г в балансе предприятия числилась кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» по договорам за аренду МВСП, текущий и капитальный ремонт ПС, за техническое обслуживание ПС, обслуживание локомотивной бригадой и предоставление услуг по управлению и эксплуатации ПС в сумме 467 648 тыс. руб. и за услуги по предоставлению инфраструктуры железнодорожного транспорта в сумме 46 455 тыс. руб. (всего 514 103 тыс. руб.). В 2014 г между ОАО «РЖД» и АО «Экспресс-пригород» подписаны соглашения по

реструктуризации задолженности с графиком платежей до 31 декабря 2024 г и до 31 декабря 2031 г. Гашение задолженности производится в соответствии с графиками платежей.

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г в бухгалтерском балансе (строка 14500) в сумме 448 792 тыс. руб., в том числе вся долгосрочная задолженность перед ОАО «РЖД»:

Табл. 1.3.8.2

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021 г
Прочие обязательства, всего:	448 792	457 286	465 923
кредиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев, в том числе	448 792	457 286	465 923
Поставщики и подрядчики	448 648	457 284	465 921
Прочая кредиторская задолженность	144	2	2

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г в бухгалтерском балансе (строка 15200) в сумме 92 328 тыс. руб., в том числе перед ОАО «РЖД» - 14 841 тыс. руб.:

Табл. 1.3.8.3

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	45	
Поставщики и подрядчики	55700	36 287	30 807	42 729
в том числе:				
приобретение материально-производственных запасов	55710	2 162	1 697	4 219
из них:				
топливо	55711	0	0	0
товары	55712	915	980	1 197
покупная электроэнергия	55720	1 194	1162	447
коммунальные услуги	55730	225	284	195
выполненные ремонтные работы	55740	15 510	447	16 698
из них:				
по подвижному составу	55741		0	13 717

выполненные работы по строительству	55750	0	0	0
прочие выполненные работы и оказанные услуги	55760	16 538	26 312	20 596
из них:				
расчеты с иностранными железными дорогами	55761			
арендные платежи	55770	658	905	574
приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	55780	0	0	0
из них:				
подвижной состав	55781	0	0	0
прочие	55790	0	0	0
Оплата труда	55800	18 156	14 449	12 059
Социальное страхование и обеспечение	55820	10 627	9 187	8 692
в том числе:				
взносы	55821	10 627	9 187	8 692
пени, штрафы	55822			
Налоги и сборы	55830	3 837	5 965	4 373
в том числе:				
федеральный бюджет	55840	0	224	0
в том числе:				
налог	55841	0	224	0
пени, штрафы	55842			
региональные и местные бюджеты	55850	3 837	5 741	4 373
в том числе:				
налог	55851	3 837	5 741	4 373
пени, штрафы	55852			
Авансы полученные (кроме перевозок)	55860	1 353	1 601	1 253
из них:				
строительство объектов инфраструктуры	55861			
Авансы полученные за перевозки	55870	14 809	7 652	13 920
Акционеры по выплате доходов	55880			
Прочая задолженность	55890	7 259	5 290	5 991
Всего	55600	92 328	74 951	89 017

1.3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Из общей суммы выручки, выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0,47% в 2023 г; 0,58 % в 2022 г; 0,68 % - в 2021 г.

Табл. 1.3.9.1

Наименование показателя	За 2023 г	за 2022 г.	за 2021 г.
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств			

Наименование показателя	За 2023 г	за 2022 г.	за 2021 г.
неденежными средствами, тыс. руб.	10 910	11 491	11 421
в том числе			
выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями:	4 084	5 366	6 274
в том числе			
АО «ФПК»	1 583	2 942	3 383
ОАО «Кузбасс- пригород»	1 247	1 290	1 658
ОАО «Алтай- пригород»	919	821	874
ОАО «Омск-пригород»	335	313	359

Способ определения стоимости продукции (товаров, услуг), выручка по которым получена неденежными средствами, аналогичен стоимости определения продукции (товаров, услуг), выручка по которым получена денежными средствами, с учетом себестоимости продукции (товаров, услуг) и рентабельности.

За 2023 г сумма выручки составила 2 324 950 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 150 873 тыс. руб. или 92,5 % и по прочим видам деятельности – 174 077 тыс. руб. или 7,5 %.

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Табл. 1.3.9.2

Наименование показателя	За 2023 г	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	161 977	122 905	121 330
Расходы на оплату труда	437 107	379 116	333 271
Отчисления на социальные нужды	121 869	107 104	94 446
Амортизация	97 190	99 590	93 446
Прочие затраты	1 465 473	1 250 059	1 097 229
Итого по элементам	2 283 615	1 958 774	1 739 424
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	0	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 283 615	1 958 774	1 739 424

В том числе управленческие и коммерческие расходы Общества составляют:

Табл. 1.3.9.3

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.	За 2021 г.
Управленческие расходы	147 535	126 794	123 989
Коммерческие расходы	22 227	19 422	16 572

Кроме того сообщаем, что в 2023 г сумма затрат по использованию энергетических ресурсов составила 11 877,9 тыс. руб. или 0,52 % от общих расходов, в том числе теплоэнергия – 672,4 тыс. руб., электроэнергия – 11 205,5 тыс. руб.

За 2023 г сумма себестоимости составила 2 283 615 тыс. руб., в том числе по пригородным видам деятельности – 2 122 560 тыс. руб. или 92,9 % и по прочим видам деятельности – 161 055 тыс. руб. или 7,1%.

1.3.10.Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения приведены ниже в таблице:

Табл.1.3.10.1

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	9 680	11 652	7 160
в том числе:			
залог			
поручительство			
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
залог			
поручительство			

В период 2021 – 2023 гг Общество не выдавало поручительств.

Поставщики продукции (работ, услуг) выдавали поручительства (банковские гарантии) в 2021 г, в 2022 г и в 2023 г.

Имущество в залог не передавалось и не принималось.

1.3.11.Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 1.3.11.1

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год		за 2022 год		за 2021 год	
	Прочие доходы	Прочие доходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
Продажа имущества	246	245	809	326	11 337	11 214
продажа основных	0	0	532	29	250	147

средств						
продажа нематериальных активов	0	0	0	0	0	0
продажа объектов незавершенного строительства	0	0	0	0	0	0
продажа сырья и материалов	246	245	277	297	11 087	11 067
продажа ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
продажа прочих активов	0	0	0	0	0	0
Прочая реализация	0	0	0	0	0	0
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	0	0	0	0	0	0
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг и пр.)	0	0	0	0	0	0
Начисление (восстановление) резервов	67	0	191	0	0	8 474
Продажа иностранной валюты	0	0	0	0	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	0	0	0	0	0	0
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	0	0	0	0	0
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0	0	0	0	0
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	0	0	0	0	0	0
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	0	0	0	0	0	0
Ликвидация выводимых	153	91	42	81	10 790	7 309

из эксплуатации объектов ОС						
Услуги кредитных организаций	6 850	14 239	4 703	9 271	86 401	8 395
Прочие доходы (расходы)	6 795	22 884	5 819	23 482	3 374	19 061
Итого	14 111	37 459	11 564	33 160	111 902	54 453

1.3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

В соответствии с действующим законодательством и четной политикой Общества в составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. предусмотрено создание резервов:

- резервов под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- резерва под обесценение запасов;
- резервов по сомнительным долгам;
- резерва на оплату отпускных;
- резерва по судебным разбирательствам.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Резервы под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавались в связи отсутствием признаков обесценения.

Резерв по обесценению финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия финансовых вложений в проверяемом периоде.

Резерв по обесценению запасов не создан в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

Резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности:

По результатам инвентаризации на 31.12.23 г в балансе есть просроченная дебиторская задолженность в сумме 523 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на сумму 618,5 тыс. руб. В течении 2023 г в счет погашения долга были взысканы денежные средства в размере 67,0 тыс. руб.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по отпускам сотрудников организации. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников на 31.12.2023 составляет 18 122 тыс. руб.

Резерв по судебным разбирательствам по состоянию на 31.12.2023 не создавался. В 2023 г существенных претензий (судебных разбирательств) в отношении Общества, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, нет.

- 1) Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице:

Табл. 1.3.12.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, заченного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2021 г.	17 837	33 223	35 583	0	0	15 477
	2022 г.	15 477	39 917	40 184			15 210
	2023 г.	15 210	47 368	44 456			18 122
в том числе: резерв на оплату отпусков работников	2021 г.	17 837	33 223	35 583	0	0	15 477
	2022 г.	15 477	39 917	40 184			15 210
	2023 г.	15 210	47 368	44 456			18 122

2) Условные обязательства и условные активы:

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023г.

Табл. 1.3.12.2

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет

Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

Информация о судебных разбирательствах раскрыта в разделе 19 «Претензии (судебные разбирательства)» настоящих Пояснений.

1.3.13. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе, прибыль, приходящаяся на акцию

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

В 2023 г уставной капитал Общества не изменился и составил 732 809 тыс. руб., добавочный капитал не изменился и составил 689 316 тыс. руб. Резервный капитал изменился и составил 27 111 тыс. руб. По итогам 2022 г Обществом была получена чистая прибыль в сумме 3 635 тыс. руб. По итогам годового общего собрания акционеров АО «Экспресс-пригород» от 30.06.2023 г (протокол № 1) было принято решение о направлении чистой прибыли за 2022 г на увеличение резервного капитала в сумме 3 635 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 5 015 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию: 6,84 руб.

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

Табл. 1.3.13.1

За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
732 809 шт.	732 809 шт.	732 809 шт.

Базовый убыток (прибыль) на акцию определяется как отношение базового убытка (прибыли) отчетного периода к количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Табл. 1.3.13.2

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г	2022 г	2021 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	5 015	3 635	8 112
Базовая прибыль на одну акцию	0	0	0

Разводненная прибыль (убыток) на акцию:

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

Табл. 1.3.13.3

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт	732 809	732 809	732 809
Максимальное средневзвешенное кол-во акций после конвертации, шт	0	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, руб	6,84	4,96	11,07

1.3.14.Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Организация, применяющая этот способ, должна отражать в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы. Кроме того, необходимо рассчитывать постоянные налоговые расходы и доходы для отражения информации в пояснениях (п. п. 3, 7, 14, 15, 25 ПБУ 18/02).

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль получена прибыль в сумме 16 962,2 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18/01 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) 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). ОНП на 31.12.2023 г составил 11 221 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2023 г – 1 696 тыс. руб.

1.3.15.Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решения о прекращении части деятельности и реорганизации в 2023 году уполномоченным органом Общества не принимались.

1.3.16. События, произошедшие после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

С 01.01.2024 вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

Общество с 01.01.2024 года применяет ФСБУ 14/2022, в связи с чем утверждена новая учетная политика приказом № ЭППК-13 от 16.01.2024 г. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 Обществом принято решение применить перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики.

С 01.01.2024 года стоимостной лимит для НМА и для основных средств установлен в размере 100 тыс. рублей.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

На основании решения собрания акционеров (Протокол от 29.11.2023 №5) запланирована продажа долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже - объекты основных средств, связанные с подсобно-вспомогательной деятельностью «Зимняя сказка» (непрофильные активы).

1.3.17. Связанные стороны

Для всех нижеперечисленных связанных сторон цены по операциям определены согласно ставкам и тарифам, утвержденным федеральной службой по тарифам. А если услуги не попадают под регулируемые виды деятельности, стоимость продукции (товаров) и услуг определяются по фактической себестоимости.

Никаких льгот для связанных сторон в отчетный период не предоставлялось.

Все расчеты со связанными сторонами производятся в соответствии с условиями в сроки, установленные договорами по безналичному расчету.

Доля выручки, полученной по договорам со связанными сторонами, составляет в 2023 г – 135 853 тыс. руб. или 5,84 %, в 2022 г – 116 536 тыс. руб. или 5,91 %.

1.3.17.1. Операции со связанными сторонами

Табл. 1.3.17.1

тыс. руб.

	Характер отношений,		
--	---------------------	--	--

Наименование/Ф.И.О.	наименование должности (для основного управленческого персонала)	Вид операций	Сумма по операциям (без НДС)	
			2023 г	2022 г
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):				
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Расходы по аренде имущества	338 186	225 403
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств	1 061 824	907 132
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Прочие расходы	18 817	15 525
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Доходы от перевозки работников	49 764	45 748
ОАО «РЖД»	Акционер, 51 % акций	Доходы от прочей реализация	902	0
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области	Акционер, 48,997 % акций	Принятие управленческих решений	-	-
Город Новосибирск в лице Департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска	Акционер, 0,03 % акций	Принятие управленческих решений	-	-
Дочерние хозяйственные общества:				
АО «Алтай-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	919	820
АО «Алтай-пригород»	-	Расходы от продажи билетов	858	715
АО «Омск-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	335	313
АО «Омск-пригород»	-	Доходы от сдачи в аренду основных средств	76 827	61 637
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по аренде основных		

		средств	6 087	7 961
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по обслуживанию основных средств	1 373	1 550
АО «Омск-пригород»	-	Расходы по приобретению материалов	11	5
АО «Кузбасс-пригород»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	1 247	1 290
АО «Кузбасс-пригород»		Расходы по аренде основных средств	49	47
АО «ФПК»	-	Доходы (агентское вознаграждение)	1 583	2 942
АО «ФПК»	-	Расходы по аренде основных средств	247	412
АО «ФПК»	-	Расходы по прочим услугам	32	32
АО «ФПК»	-	Доходы от перевозки работников	3 576	3 352
АО «Желдоручет»	-	Доходы от перевозки работников	700	434
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по прочим услугам	925	1 113
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по приобретению основных средств	11 191	35 550
ОАО «Торговый дом РЖД»	-	Расходы по приобретению материалов	0	562
АО «Компания «ТрансТелеКом»	-	Расходы по услугам связи	370	370
АО "Издательский дом "Гудок"	-	Расходы по приобретению материалов	244	234
Зависимые хозяйственные общества:				
ООО "РЖД ЦИФРОВЫЕ"	-	Расходы на право	18	0

ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"		пользование ПО		
Участники совместной деятельности:				
-	-	-	0	0
Другие связанные лица (другие аффилированные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в указанные категории):				
Ищенко С.М.	Ревизионная комиссия	Расходы по выплате вознаграждений	95	81
Баулина И.Б.	Ревизионная комиссия	Расходы по выплате вознаграждений	64	55
Дербилов Евгений Михайлович	Член Совета директоров		-	-
Лемихов Сергей Викторович	Член Совета директоров		-	-
Варющенков Алексей Анатольевич	Член Совета директоров		-	-
Макарова Анна Валерьевна	Член Совета директоров		-	-
Невежин Вячеслав Сергеевич	Член Совета директоров		-	-
Титков Сергей Николаевич	Член Совета директоров		-	-
Адольф Анастасия Сергеевна	Член Совета директоров		-	-
Козлов Александр Петрович	Член Совета директоров		-	-
Сокол Лидия Георгиевна	Член Совета директоров		-	-
Куфарева Екатерина Леонидовна	Генеральный директор до 01.03.2023		-	-
Невежин Вячеслав Сергеевич	Генеральный директор после 01.03.2023		-	-

1.3.17.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Табл. 1.3.17.2

тыс. руб.

Наименование/ Ф.И.О.	Вид расчетов	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Условия и сроки осуществления расчетов
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):				

ОАО «РЖД»	Расчеты с дебиторами	5 597	11 710	
ОАО «РЖД»	Расчеты с кредиторами	466 627	463 633	Соглашение о реструктуризации кредиторской задолженности до 2024 г, до 2031 г
Дочерние хозяйственные общества:				
АО «ФПК»	Расчеты с дебиторами	324	392	
АО «ФПК»	Расчеты с кредиторами	920	2 304	
АО «Желдоручет»	Расчеты с дебиторами	38	81	
ОАО «Торговый дом РЖД»	Расчеты с кредиторами	0	122	
АО «Омск-пригород»	Расчеты с дебиторами	8 151	6 768	
АО «Омск-пригород»	Расчеты с кредиторами	1 549	1 175	
АО «Алтай-пригород»	Расчеты с кредиторами	867	1 037	
АО «Алтай-пригород»	Расчеты с дебиторами	780	946	
АО «Кузбасс-пригород»	Расчеты с кредиторами	1 867	1 778	
АО «Кузбасс-пригород»	Расчеты с дебиторами	9	83	
Компания ТрансТелеком АО	Расчеты с кредиторами	37	37	
Зависимые хозяйственные общества:				
ООО "РЖД - ЦИФРОВЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"	Расчеты с кредиторами	0	3	
Участники совместной деятельности:				
-	-	0	0	
Управленческий персонал:				
Булгакова Т.В.	Расчеты с кредиторами	137	0	
Другие связанные лица (другие аффилированные лица, лица входящие в группу лиц, которые не вошли в указанные категории):				
-	-	0	0	

1.3.17.3. Денежные потоки между организацией и дочерними, зависимыми или основными обществами

Табл. 1.3.17.3

тыс. руб.

Наименование/Ф.И.О.	Вид операций	Сумма по операциям (без НДС)	
		2022 г	2023 г
Основное общество (преобладающее (участвующее) хозяйственное общество):			
ОАО «РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	1 380 223	1 426 439
ОАО «РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	45 062	50 199
ОАО «РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	129	0
Дочерние хозяйственные общества:			
АО «Алтай-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	819	940
АО «Омск-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	5 172	5 551
АО "Омск-пригород"	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	59 659	71 176
АО «Омск-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	9 238	7 821
АО «Кузбасс-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи – прочие платежи)	19 086	18 138
АО «Кузбасс-пригород»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	47	49
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	3 303	3 488
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей		

	деятельности (платежи – прочие платежи)	47 527	44 841
АО «ФПК»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	413	232
АО «Желдоручет»	Денежные потоки от текущей деятельности (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг)	426	657
ОАО «Торговый дом РЖД»	Денежные потоки от инвестиционных операций (платежи)	35 550	11 191
ОАО «Торговый дом РЖД»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	1 675	12 015
АО «Компания «ТрансТелеКом»	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	370	370
ОАО "Издательский дом "Гудок"	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	214	224
Зависимые хозяйственные общества:			
ООО "РЖД - ЦИФРОВЫЕ ПАССАЖИРСКИЕ РЕШЕНИЯ"	Денежные потоки от текущей деятельности (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	0	14

1.3.17.4. Вознаграждение управленческому персоналу

Под управленческим персоналом Общество понимает:

1. Генеральный директор
2. Главный бухгалтер
3. Главный инженер
4. Заместители генерального директора
5. Начальники отделов
6. Прочие служащие

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Табл.
1.3.17.4
тыс. руб.

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за	Общая величина вознаграждений за текущий

	аналогичный период прошлого года	период
Краткосрочные вознаграждения, всего	87 370,0	105 104,3
в том числе:		
оплата труда	37 945,3	46 342,5
премии	11 058,1	11 164,8
отчисления с оплаты труда	17 770,0	20 864,0
ежегодный оплачиваемый отпуск	8 257,7	9 311,4
Районный коэффициент	9 412,9	9 459,9
прочие выплаты	2 926,0	7 961,7
Резерв по вознаграждениям	0	0
Долгосрочные вознаграждения	0	0
в том числе:	0	0
по окончании трудовой деятельности	0	0
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	0	0
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	0	0

Все вознаграждения, выплаченные в 2023 году, являются краткосрочными.

1.3.18. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

На момент формирования бухгалтерской отчетности нет ситуации, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным.

1.3.19. Показатели по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

1.3.20. Претензии (судебные разбирательства)

В 2023 г существенных претензий (судебных разбирательств) в отношении Общества, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность, нет.

АО «Экспресс-пригород» постоянно проводит работу по взысканию суммы штрафа согласно ст. 110.1 Федерального Закона от 10.01.2003 №18-ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации». За 2023 направлено 100 исков, все решения вынесены в пользу АО «Экспресс-пригород».

1.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенных ошибок, выявленных в 2023 г за 2022 г нет.

Исправления показателей в Приложении (пояснении) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год описаны в п. 1.2.2 настоящих Пояснений.

1.5. Иная информация, требующая раскрытия

1.5.1. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») в отчетном периоде не заключались.

1.5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

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

В 2023 году у Общества отсутствуют расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

1.5.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

1.5.5. Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в проверяемом периоде отсутствуют.

1.5.6. Учет затрат на освоение природных ресурсов

В 2023 году у Общества отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов.

1.5.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

1.5.8. Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенное влияние на деятельность АО «Экспресс-пригород» в отчетном году. В настоящее время Общество оценивает вероятность ухудшения показателей ликвидности как низкую.

1.5.9. Прочие риски:

1.5.9.1. Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Обществом разработаны мероприятия по сокращению собственных затрат.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств Общества

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

1.5.9.2. Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

1.5.9.3. Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он.
2. Влияние изменения курса иностранных валют.
3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах.
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам.
5. Изменение состава покупателей.

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно незначительное изменение состава покупателей.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет

значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

1.5.10. Непрерывность деятельности

Руководство АО «Экспресс-пригород» совместно с ОАО «РЖД» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности АО «Экспресс-пригород», а также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности АО «Экспресс-пригород».

Руководство АО «Экспресс-пригород» не ожидает существенного негативного влияния событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство уверено, что АО «Экспресс-пригород» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия неопределенной экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства АО «Экспресс-пригород» могут отличаться от фактических обстоятельств.



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

В.С. Невежин