

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года			выбыло			поступило	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	162 644	(139 322)	21 570	(17 381)	17 373	(15 362)	-	-	-	166 833	(137 311)	
	5110	за 20 22 г. ²	166 351	(149 667)	14 669	(18 376)	18 376	(8 031)	-	-	-	162 644	(139 322)	
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	136 718	(126 127)	20 611	(8 402)	8 402	(10 646)	-	-	-	148 927	(128 371)	
Программа для ЭВМ	5111	за 20 22 г. ²	155 094	(138 547)	-	(18 376)	18 376	(5 956)	-	-	-	136 718	(126 127)	
Патент	5102	за 20 23 г. ¹	187	(185)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	187	(187)	
	5112	за 20 22 г. ²	187	(169)	-	(-)	-	(16)	-	-	-	187	(185)	
Видеовизуальное производство	5103	за 20 23 г. ¹	24 022	(12 680)	918	(8 916)	8 916	(4 412)	-	-	-	16 024	(8 176)	
	5113	за 20 22 г. ²	10 876	(10 831)	13 146	(-)	-	(1 849)	-	-	-	24 022	(12 680)	
Товарный знак	5104	за 20 23 г. ¹	1 717	(330)	41	(63)	55	(302)	-	-	-	1 695	(577)	
	5114	за 20 22 г. ¹	194	(120)	1 523	(-)	-	(210)	-	-	-	1 717	(330)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		17 899	17 899	17 899	18 155	18 155	18 155
Всего	5120	17 899	17 899	17 899	18 155	18 155	18 155
в том числе:	5121	17 899	17 899	17 899	18 155	18 155	18 155
Программа для ЭВМ							

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
Всего	5130	92 494		108 913		127 122	
в том числе: Программа для ЭВМ	5131	90 258		98 105		116 407	

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
	5150	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
в том числе:	5141	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
	5151	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
И т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5170	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5171	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)	5162	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
(объект, группа объектов)	5172	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	
и т.д.			-	(-)	(-)	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	5 074	(-)	(21 569)	5 074	
	5190	за 20 22 г. ²	6 347	(-)	(14 669)	5 074	
в том числе:	5181	за 20 23 г. ¹	5 074	(-)	(21 569)	5 074	
	5191	за 20 22 г. ²	6 347	(-)	(14 669)	5 074	
Б/с 08.7 "ЗатрСоздОбъектовИМА"	5182	за 20 23 г. ¹	-	(-)	(-)	-	
	5192	за 20 22 г. ²	-	(-)	(-)	-	
и т.д.			-	(-)	(-)	-	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	488 717 454	(6 475 734)	23 026 601	(90 644)	87 344	(11 363 653)	12 294 896	12 959 349	523 948 307	(4 792 694)	
	5210	за 20 22 г. ¹	446 220 818	(791 210)	10 700 017	(291 178)	288 307	(10 658 971)	32 087 797	4 686 140	488 717 454	(6 475 734)	
в том числе:	5201	за 20 23 г. ¹	27 883 888	(104 625)	2 120 826	(2 097)	2 097	(479 745)	1 877 811	464 282	31 880 428	(117 991)	
Здания	5211	за 20 22 г. ¹	25 240 318	(98 159)	207 702	(235)	235	(392 920)	2 436 103	386 219	27 883 888	(104 625)	
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 23 г. ¹	314 075 215	(123 271)	588 858	(2 465)	2 465	(1 896 709)	19 041 804	809 040	333 703 412	(1 208 475)	
	5212	за 20 22 г. ¹	291 712 427	(115 577)	1 117 900	(1 329)	1 329	(1 676 375)	21 246 217	1 667 352	314 075 215	(123 271)	
машины и оборудование	5203	за 20 23 г. ¹	57 049 518	(6 155 050)	7 011 178	(60 022)	56 777	(5 821 493)	(8 185 267)	11 556 816	55 815 407	(362 950)	
	5213	за 20 22 г. ¹	52 686 709	(333 489)	4 835 901	(100 137)	98 475	(5 965 570)	(372 955)	45 534	57 049 518	(6 155 050)	
транспортные средства	5204	за 20 23 г. ¹	89 133 934	(6 006)	(3 125 433)	(24 087)	24 087	(2 815 500)	(416 778)	35 300	85 567 636	(2 762 119)	
производственный и хозяйственный инвентарь	5214	за 20 22 г. ¹	76 104 876	(168 406)	4 483 071	(188 395)	187 186	(2 550 816)	8 734 382	2 526 030	89 133 934	(6 006)	
	5205	за 20 23 г. ¹	471 800	(83 742)	147 919	(1 973)	1 918	(108 541)	(22 674)	93 911	595 072	(96 454)	
многолетние насаждения	5215	за 20 22 г. ¹	386 718	(72 872)	55 254	(1 082)	1 082	(69 483)	30 910	57 531	471 800	(83 742)	
	5206	за 20 23 г. ¹	102 634	(3 040)	3 022	(-)	-	(4 637)	-	-	105 656	(7 677)	
другие виды основных средств	5216	за 20 22 г. ¹	89 305	(2 707)	189	(-)	-	(3 807)	13 140	3 474	102 634	(3 040)	
	5207	за 20 23 г. ¹	465	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	465	(-)	
	5217	за 20 22 г. ¹	465	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	465	(-)	
Право пользования акциями, облигациями и другими ценными бумагами	5208	за 20 23 г. ¹	-	(-)	16 280 231	(-)	-	(237 028)	(-)	(-)	16 280 231	(237 028)	
	5218	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	
	5230	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	1 120 720	23 847 493	(406 257)	(23 026 601)	1 535 355
	5250	за 20 22 г. ²	1 032 491	11 115 377	(327 131)	(10 700 017)	1 120 720
В том числе:	5241	за 20 23 г. ¹	88 794	4 394 531	(-)	(4 360 674)	122 651
	5251	за 20 22 г. ²	177 796	2 127 704	(-)	(2 216 706)	88 794
Б/с08, 3"ЗатратыСтроитлОбъектовОС"	5242	за 20 23 г. ¹	426	1 629 832	(-)	(1 628 396)	1 862
Б/с08, 4"ЗатратыПриобрОбъектовОС"	5252	за 20 22 г. ²	377	3 532 981	(-)	(3 532 932)	426
Б/с08, 6"ЗатратыНаМодернРекОС"	5243	за 20 23 г. ¹	67 950	4 187 798	(-)	(3 992 955)	262 793
	5253	за 20 22 г. ²	24 973	713 565	(-)	(670 588)	67 950
Б/с08, 9"затр по ПроектРаб"	5244	за 20 23 г. ¹	874 405	350 726	(60)	(227 636)	997 435
	5254	за 20 22 г. ²	742 687	245 515	(1 447)	(112 350)	874 405
Б/с08, 43"ЗатрАПКВ до 2005"	5245	за 20 23 г. ¹	33 394	-	(-)	(-)	33 394
	5255	за 20 22 г. ²	33 394	-	(-)	(-)	33 394
Б/с08, 12"ПриобретеноОбл<ПлмИт"	5246	за 20 23 г. ¹	16 946	181 641	(178 363)	(-)	20 224
	5256	за 20 22 г. ²	9 386	125 304	(117 744)	(-)	16 946
Б/с08, 13"ИнстрИнвент<ПлмИт"	5247	за 20 23 г. ¹	1 367	45 027	(42 060)	(-)	4 334
	5257	за 20 22 г. ²	4 094	16 503	(19 230)	(-)	1 367
Б/с08, 14"Средства ГО<ПЛИМИТ"	5248	за 20 23 г. ¹	315	3 142	(3 243)	(-)	214
	5258	за 20 22 г. ²	434	1 287	(1 406)	(-)	315
Б/с08, 16"Спецодежда<ПЛИМИТ"	5249	за 20 23 г. ¹	2 242	14 232	(14 946)	(-)	1 528
	5259	за 20 22 г. ²	3 805	12 585	(14 148)	(-)	2 242
Б/с08, 18"АктСобПроизв<ПЛИМИТ"	52410	за 20 23 г. ¹	1 919	25 133	(25 027)	(-)	2 025
	52510	за 20 22 г. ²	1 726	16 191	(15 998)	(-)	1 919
Б/с08, 19"ПриобрФормОдежМенПлми"	52411	за 20 23 г. ¹	1 519	41 627	(41 556)	(-)	1 590
	52511	за 20 22 г. ²	1 775	48 436	(48 692)	(-)	1 519
Б/с23, 04"ЗатратыПоклСтр"	52412	за 20 23 г. ¹	31 428	156 879	(101 002)	(-)	87 305
	52512	за 20 22 г. ²	32 044	107 850	(108 466)	(-)	31 428

Б/с08 34 "ЗатрРемОслоПлКВ"	52413	за 20 23 г. ¹	15	100 757	(-)	(100 772)	-
	52513	за 20 22 г. ²	-	603 393	(-)	(603 378)	15
Б/с08 44 "ВложППА ЛианнеПС"	52414	за 20 23 г. ¹	-	12 716 168	(-)	(12 716 168)	-
	52514	за 20 22 г. ²	-	3 564 063	(-)	(3 564 063)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 123 964	702 242
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	4 061	3 939

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	20 21 г. ⁵	31 декабря
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 652	47 252	4 155	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	16 043 203	3 560 350	-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 599 808	4 090 800	4 152 592	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	6	6	2	
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 640 462	3 335 442	2 440 657	
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-	

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	450 015	(323 506)	-	(-)	-	(126 509)	450 015	(450 015)	
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²	450 015	(323 506)	-	(-)	-	-	450 015	(323 506)	
в том числе:	5302	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
вклады в уставные (складочные капиталы других организаций)	5312	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
дочерних и зависимых хозяйственных обществ	5303	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
	5313	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
ценные бумаги других организаций	5304	за 20 <u>23</u> г. ¹	450 015	(323 506)	-	(-)	-	(126 509)	450 015	(450 015)	
	5314	за 20 <u>22</u> г. ²	450 015	(323 506)	-	(-)	-	-	450 015	(323 506)	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
в том числе:	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
депозитные вклады	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	450 015	(323 506)	-	(-)	-	(126 509)	450 015	(450 015)	
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	450 015	(323 506)	-	(-)	-	-	450 015	(323 506)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
И т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
И т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	4 355 780	()	15 326 573	(14 222 637)			5 459 716	(-)	
	5420	за 20 22 г. ²	4 089 077	()	12 624 679	(12 357 976)			4 355 780	(-)	
в том числе:	5401	за 20 23 г. ¹	3 054 163	()	6 448 324	(5 940 446)			3 562 041	(-)	
	5421	за 20 22 г. ²	2 530 893	()	5 438 943	(4 915 673)			3 054 163	(-)	
полуфабрикаты собственного производства	5402	за 20 23 г. ¹	204 274	()	779 229	(774 324)			209 179	(-)	
	5422	за 20 22 г. ²	163 123	()	741 590	(700 439)			204 274	(-)	
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 23 г. ¹	804 801	()	5 175 690	(4 756 437)			1 224 054	(-)	
	5423	за 20 22 г. ²	1 083 330	()	3 855 419	(4 133 948)			804 801	(-)	
товары	5404	за 20 23 г. ¹	8 138	()	104 923	(105 489)			7 572	(-)	
	5424	за 20 22 г. ²	7 041	()	101 988	(100 891)			8 138	(-)	
готовая продукция	5405	за 20 23 г. ¹	276 999	()	2 780 488	(2 619 817)			437 670	(-)	
	5425	за 20 22 г. ²	294 317	()	2 473 939	(2 491 257)			276 999	(-)	
товары отгруженные	5406	за 20 23 г. ¹	6	()	12	(-)			18	(-)	
	5426	за 20 22 г. ²	8	()	-	(2)			6	(-)	
расходы, связанные с продажей	5407	за 20 23 г. ¹	133	()	1 278	(1 284)			127	(-)	
	5427	за 20 22 г. ²	122	()	1 123	(1 112)			133	(-)	
расходы будущих периодов (со сроком списания менее 12 месяцев)	5408	за 20 23 г. ¹	7 266	()	36 629	(24 840)			19 055	(-)	
	5428	за 20 22 г. ²	10 243	()	11 677	(14 654)			7 266	(-)	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
В том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
В том числе: (группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода									
			На начало года		поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления в	Создание резерва по сомнительным долгам	погашение	на финансовый результат в	восста- новление резерва	Списание резерва сомнительным долгам	величина резерва по сомни- тельным долгам										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
	5521	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:	5502	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	7 852 020	(335 254)	56 790 904	173 017	(217 949)	(63 415 545)	(17)	60 943	2641	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5530	за 20 22 г. ²	3 993 912	(322 073)	84 914 979	132 364	(104 741)	(81 187 912)	(1 323)	89 593	1967	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:	5511	за 20 23 г. ¹	387 432	(52 328)	29 477 239	-	(138 083)	(29 622 289)	(0)	58 437	16	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 20 22 г. ²	511 442	(133 163)	26 690 200	-	(3 852)	(26 814 210)	(0)	84 087	600	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 20 23 г. ¹	5 072 930	(3)	6 567 991	-	(40)	(10 936 214)	(-)	3	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5532	за 20 22 г. ²	2 433 998	(-)	8 797 430	-	(3)	(6 158 498)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты по налогам и сборам	5513	за 20 23 г. ¹	924 873	(-)	221 814	-	(-)	(1 115 774)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5533	за 20 22 г. ²	778 596	(-)	149 392	-	(-)	(3 115)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 20 23 г. ¹	1 544	(-)	21 485	-	(-)	(20 662)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5534	за 20 22 г. ²	3 202	(-)	18 832	-	(-)	(20 490)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с персоналом по оплате труда	5515	за 20 23 г. ¹	38	(-)	3 210	-	(-)	(3 238)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5535	за 20 22 г. ²	5	(-)	2 234	-	(-)	(2 201)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с подотчетными лицами	5516	за 20 23 г. ¹	2 462	(-)	41 275	-	(-)	(41 016)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5536	за 20 22 г. ²	19	(-)	33 760	-	(-)	(31 317)	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	за 20 23 г. ¹	246	(-)	54 372	-	(-)	(54 388)	(1)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5537	за 20 22 г. ²	124	(-)	57 926	-	(-)	(57 801)	(3)	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5518	за 20 23 г. ¹	1 462 495	(282 923)	20 403 518	173 017	(79 826)	(21 621 964)	(17)	2 503	2 625	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5538	за 20 22 г. ²	266 526	(188 910)	49 165 205	132 364	(100 886)	(48 100 280)	(1 320)	5 506	1 367	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	7 852 020	(335 254)	56 790 904	173 017	(217 949)	(63 415 545)	(17)	60 943	2 641	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
	5520	за 20 22 г. ²	3 993 912	(322 073)	84 914 979	132 364	(137 236)	(81 187 912)	(1 323)	89 593	2 527	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	511 333	21 714	195 499	143 171	477 612	155 540
в том числе: покупатели и заказчики	5541	133 823	1 865	194 909	142 581	271 693	138 531
прочая дебиторская задолженность	5542	377 510	19 849	590	590	205 919	17 009

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		перевод из долгосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	3 997 193	-	-	(3 963 799)	(-)	(-)	12 215 200
	5571	за 20 22 г. ²	8 044 181	-	-	(4 046 988)	(-)	(-)	3 997 193
в том числе: заменные средства	5552	за 20 23 г. ¹	3 963 799	-	-	(3 963 799)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 22 г. ²	8 010 787	-	-	(4 046 988)	(-)	(-)	3 963 799
прочие обязательства	5553	за 20 23 г. ¹	33 394	-	-	-	-	-	33 394
	5573	за 20 22 г. ²	33 394	-	-	-	-	-	33 394
Лизинг подвижного состава	5554	за 20 23 г. ¹	-	12 192 176	-	(10 370)	-	-	12 181 806
	5573	за 20 22 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	14 619 506	136 351 536	6 479	(139 848 794)	(12 994)	(-)	10 368 717
	5580	за 20 22 г. ²	10 711 328	154 346 522	6 701	(150 430 701)	(14 344)	(-)	14 619 506
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. ¹	1 767 515	29 482 797	-	(29 988 544)	(-)	(-)	1 261 768
	5581	за 20 22 г. ²	2 774 595	22 471 842	-	(23 478 922)	(-)	(-)	1 767 515
перед покупателями и заказчиками	5562	за 20 23 г. ¹	25 323	2 020 608	-	(2 014 876)	(-)	(-)	31 055
	5582	за 20 22 г. ²	27 312	1 765 000	-	(1 766 989)	(-)	(-)	25 323
по налогам и сборам	5563	за 20 23 г. ¹	115 059	3 263 050	-	(3 286 068)	(-)	(-)	82 041
	5583	за 20 22 г. ²	304 386	2 801 592	-	(2 990 919)	(-)	(-)	115 059
по обязательному социальному страхованию	5564	за 20 23 г. ¹	934 619	6 220 007	-	(5 382 347)	(-)	(-)	1 025 263
	5584	за 20 22 г. ²	747 310	5 569 656	-	(5 382 347)	(-)	(-)	934 619
перед работниками организации	5565	за 20 23 г. ¹	1 910 562	55 327 688	-	(55 404 002)	(-)	(-)	1 834 248
	5585	за 20 22 г. ²	1 060 103	49 743 376	-	(48 892 917)	(-)	(-)	1 910 562
прочая	5566	за 20 23 г. ¹	3 803 408	36 447 162	6 479	(39 038 977)	(12 994)	(-)	1 205 078
	5586	за 20 22 г. ²	1 008 648	69 323 562	6 701	(66 521 159)	(14 344)	(-)	3 803 408
по вкладам в уставный фонд	5567	за 20 23 г. ¹	2 000 000	3 206 704	-	(2 000 000)	(-)	(-)	3 206 704
	5587	за 20 22 г. ²	165 195	2 000 000	-	(165 195)	(-)	(-)	2 000 000
заемные средства	5568	за 20 23 г. ¹	4 063 020	383 520	-	(2 723 980)	(-)	(-)	1 722 560
	5588	за 20 22 г. ²	4 623 779	671 494	-	(1 232 253)	(-)	(-)	4 063 020
Итого	5570	за 20 23 г. ¹	18 616 699	136 351 536	6 479	(143 812 593)	(12 994)	(-)	22 583 917
	5590	за 20 22 г. ²	18 755 509	154 346 522	6 701	(154 477 689)	(14 344)	(-)	18 616 699

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__23__ г. ⁴	На 31 декабря 20__22__ г. ²	На 31 декабря 20__21__ г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
прочие кредиторы	5592	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20__23__ г. ¹	За 20__22__ г. ²
Материальные затраты	5610	12 601 515	11 518 367
Расходы на оплату труда	5620	20 411 304	18 568 339
Отчисления на социальные нужды	5630	6 135 706	5 492 190
Амортизация	5640	11 346 144	10 653 385
Прочие затраты	5650	7 159 576	6 043 210
Итого по элементам	5660	57 654 245	52 275 491
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(584 268)	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		254 673
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	57 069 977	52 530 164

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	921 110	2 840 572	(2 529 411)	(-)	1 232 271
в том числе: резервы на оплату отпусков	5701	706 481	2 016 196	(1 934 721)	(-)	787 956
страховые взносы на резерв отпусков	5702	213 216	617 439	(590 644)	(-)	240 011
страховые взносы от несчастных случаев на резерв отпусков	5703	1 413	4 288	(4 046)	(-)	1 655
резерв по налогу на сверхприбыль	5704	-	202 649	(-)	(-)	202 649

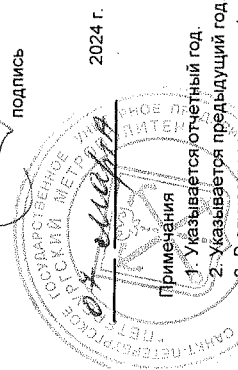
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800	5 550 576	6 610 612	2 579 353
в том числе:				
договор поручительства	5801			
банковские гарантии	5802	5 550 576	6 610 612	2 579 353
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	1 356 721	3 111 346
в том числе:				
договора залога, в т.ч.	5811	-	1 356 721	3 111 346
Банк "Санкт-Петербург"	5812	-	-	-
Банк АО «АБ «РОССИЯ»	5813	-	1 356 721	3 111 346
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹		3а 20 22 г. ²	
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:		
Получено бюджетных средств - всего	5900	36 926 034		27 859 754	
в том числе:					
субсидии на осуществлении перевозки граждан по регулируемому тарифу	5901	30 108 528		27 585 930	
субсидии на возмещение выпадающих доходов на финансовое обеспечение затрат на погашение процентов за пользование кредитом	5902	-		15	
субсидии на увеличение уставного фонда на вложения во внеоборотные активы	5903	152 232		273 809	
	5904	3 206 704		-	
	5905	3 458 570		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20	г. ¹		(-)	-
	20	г. ²		(-)	-
в том числе:	20	г. ¹		(-)	-
(наименование цели)	20	г. ²		(-)	-
и т.д.					

Руководитель Ю.Г. Звягинцева подпись (расшифровка подписи)



2024 г.

- Примечания
1. Указывается отчетный год.
 2. Указывается предыдущий год.
 3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
 4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
 7. Накопленная корректировка определяется как:
 - разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
 - величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
 8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
 9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Петербургский метрополитен»

1. Общие сведения о предприятии:

- 1.1. Полное наименование организации: Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Петербургский метрополитен» (далее Метрополитен).
- 1.2. Сокращенное название ГУП «Петербургский метрополитен».
- 1.3. Юридический адрес: Санкт-Петербург, Московский пр., 28.
- 1.4. ИНН 7830000970 КПП 783801001 ОГРН 1027810223407
- 1.5. Основной вид деятельности: перевозка пассажиров эскалаторами и электропоездами ОКВЭД 49.31.24, выручка по прочим видам деятельности за 2023 год составила менее 5% от общего объема выручки.
- 1.6. Учредитель: город Санкт-Петербург
- 1.7. Собственник имущества метрополитена: город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга
- 1.8. Все имущество закреплено за Метрополитеном на праве хозяйственного ведения.
- 1.9. Метрополитен находится в ведении Комитета по транспорту, осуществляющего координацию и регулирование его деятельности.
- 1.10. Предприятие возглавляет начальник метрополитена Козин Евгений Германович (Руководитель), назначаемый на должность и освобождаемый от должности Комитетом по транспорту в соответствии с законодательством. Руководитель Предприятия осуществляет оперативное руководство деятельностью Предприятия, наделяется полномочиями в соответствии с законодательством, Уставом и трудовым договором и действует на основе единоначалия.
- 1.11. В состав ГУП «Петербургский метрополитен» (Предприятие, Метрополитен) входит 30 структурных подразделений, выделенных по функциональному признаку (служба электроснабжения, эскалаторная, пути, электромеханическая, подвижного состава, тоннельных сооружений и др.)
- 1.12. Среднесписочная численность работников метрополитена составила: за 2023 год – 17 502 человека; за 2022 год - 17 688 человек; за 2021 составила - 18 093 человек.
- 1.13. В соответствии с контрактом от 27.11.2023 № 0572500002523000001 аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Профи», ИНН 5502039360, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025500743730, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 06.08.2018, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11806059767.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности. Основа представления и составления отчетности.

2.1. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, определенных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положениями по бухгалтерскому учету, планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятие не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности. Существенной признается сумма, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни.

Для раскрытия пояснений существенной признается статья, сумма которой составляет более 5% к валюте баланса, кроме этого метрополитен раскрывает информацию по другим статьям, которые по мнению метрополитена, могут представлять интерес для пользователей финансовой отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

В соответствии с ПБУ 4/99 промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями.

Бухгалтерская отчетность Предприятия подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, неопределенности в применимости данного допущения нет.

2.2. Основные положения Учетной политики предприятия.

Учетная политика метрополитена на 2023 год сформирована исходя из требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

При формировании Учетной политики Предприятие основывалось на критериях, установленных п. 5 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". Такими как, допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни и требования (полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности).

Положение по учетной политике отражает основные формы и способы ведения бухгалтерского учета на метрополитене в соответствии с действующими нормативными документами, с учетом применяемых программных продуктов. Рабочий план счетов метрополитена предназначен для интегрированной системы бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

С 01.01.2021 года учет запасов в метрополитене ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

С 01.01.2022 учет основных средств и капитальных вложений метрополитен ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на новые правила учета основных средств метрополитен осуществляет по альтернативному варианту (п.48, п.49 ФСБУ 6/2020), по капитальным вложениям по перспективному варианту (п.26 ФСБУ 26/2020).

Изменение данных бухгалтерского учета в связи с началом применения новых стандартов производится в межотчетный период между 31 декабря 2021 и 01 января 2022.

Для обеспечения учетного процесса применяется информационная система управления предприятием на базе продуктов SAP ERP, для расчета заработной платы – программное обеспечение «БОСС - Кадровик». В соответствии с п.2.4 Регламента взаимодействия метрополитена с Комитетом по транспорту, для выполнения мероприятий, предусмотренных

ведомственной структурой расходов, в части учетного процесса, используется программное обеспечение на базе 1С «Бухгалтерия».

В течение 2023 года Петербургский метрополитен руководствовался Положением «Учетная политика Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия Петербургский метрополитен для целей бухгалтерского учета» утвержденным приказом начальника метрополитена от 29.12.2018 № 2224, действие Положения было продлено приказом от 30.12.2022 № 1960.

2.3. Методика отражения наиболее важных хозяйственных операций:

2.3.1. Порядок признания выручки

Выручка от оказания услуг по перевозке пассажиров признается в момент прохода пассажира через турникет метрополитена, зафиксированный автоматизированными средствами контроля оплаты проезда (система АСКОПМ).

Выручка от оказания услуг, выполнения работ по прочей деятельности признается в момент оказания услуг (выполнения) работ.

2.3.2. Порядок признания управленческих и транспортных расходов.

Управленческие расходы признаются при условии непосредственного отношения к оказанным услугам, выполненным работам и списываются ежемесячно, в полном объеме на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Транспортные расходы, учитываемые на счете 44 «Издержки обращения», распределяются пропорционально стоимости МПЗ без учета стоимости молока, соков, пектинов, кисломолочных продуктов и других равноценных пищевых продуктов. Транспортные расходы по доставке молока, соков, кисломолочных продуктов и других равноценных пищевых продуктов учитываются непосредственно в их цене.

2.3.3. Способы оценки материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Способы оценки МПЗ в метрополитене отличаются при принятии к учету в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется с применением счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". В стоимость МПЗ включаются все затраты по приобретению, заготовке и доставке МПЗ до складов. Принятие МПЗ к учету осуществляется после полного завершения процесса их заготовления (включая процедуры доставки на склады, доведения до состояния, пригодного к использованию, – просушка, антикоррозийная обработка и т.д.). Процесс заготовления считается завершенным в момент оприходования МПЗ на склады метрополитена. Затраты по внутреннему перемещению МПЗ (между подразделениями метрополитена или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции, как косвенные расходы. Материально-производственные запасы принимались в 2023 году к бухгалтерскому учету по учетным ценам, включая НДС.

Списание на затраты производилось в отчетном периоде по средней себестоимости. Средняя оценка определяется методом скользящей оценки путем определения фактической себестоимости материала в момент отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет запасов в метрополитене ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Единицей бухгалтерского учета запасов (кроме незавершенного производства, объектов недвижимого имущества и объектов интеллектуальной собственности, приобретенных или созданных для продажи в ходе обычной деятельности) является номенклатурный номер.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности метрополитена в соответствии с их классификацией (распределением по видам (группам) и учитываются в соответствии с рабочим

Планом счетов, к которому, в зависимости от вида запасов, открыты соответствующие субсчета. По каждому виду (группе) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

2.3.4. Способы оценки финансовых вложений

Метрополитен принимает к учету финансовые вложения по первоначальной стоимости /п.8 ПБУ 19/02/. При приобретении финансовых вложений за плату стоимость складывается из фактических затрат на их приобретение, в состав которых включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

На балансе метрополитена имеются ценные бумаги других организаций (акции ОАО «Метрострой»).

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года, они отражаются в составе внеоборотных активов.

2.3.5. Лимит признания активов объектами основных средств и способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

Лимит стоимости для учета в составе амортизируемых основных средств на 2023 год установлен в размере 100 000 рублей. Объекты недвижимости, здания, сооружения и средства вычислительной техники (АРМы, ноутбуки и т.п.), системы охранной сигнализации, в том числе устройства контроля прохода в тоннель (УКПТ), учитываются в составе основных средств независимо от установленного лимита.

В метрополитене применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету на основании оценки технических служб метрополитена согласно Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета, либо на основании паспорта объекта, иных технических документов.

2.3.6. Нематериальные активы и способы определения амортизации по НМА

В составе нематериальных активов метрополитен учитывает объекты интеллектуальной собственности в частности, компьютерные программы, созданные собственными силами и полученные по договорам об отчуждении исключительных прав.

Метрополитен определяет срок полезного использования нематериальных активов исходя из срока действия исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получение экономической выгоды:

по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретается нематериальный актив – исходя из сроков, указанных в таком договоре;

срок полезного использования деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

по всем объектам нематериальных активов, когда не определены сроки полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого метрополитен может получать экономические выгоды от использования данного актива. Срок определяется комиссионно и утверждается главным инженером метрополитена.

2.3.7. Способы оценки имущества.

Для принятия имущества и обязательств к бухгалтерскому учету метрополитен производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:

имущество, полученное метрополитеном в качестве вклада в уставный фонд, либо закрепляемое на праве хозяйственного ведения оценивается в денежной оценке, определенной собственником, согласно требованиям действующего законодательства (п. 10 ФСБУ 5/2019, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 14/2007, п. 12 ПБУ 19/02);

имущество, приобретенное метрополитеном за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение (п. 11, 12 ФСБУ 5/2019, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 8 ПБУ 14/2007, п. 9 ПБУ 19/02). В случае несущественности величины сопутствующих затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие сопутствующие затраты признаются метрополитеном прочими операционными расходами (п. 11 ПБУ 19/02);

имущество, произведенное самим метрополитеном, оценивается по себестоимости его изготовления (создания) (п. 27 ФСБУ 5/2019, п. 9 ПБУ 14/2007);

имущество, остающееся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части (включая колесные пары, материалы верхнего строения пути, электродвигатели и электрогенераторы, и т.п.), образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются в соответствии с п. 2.6.1. Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета.

имущество, полученное метрополитеном безвозмездно, выявленное в ходе инвентаризации, переданное в качестве вклада в уставный фонд или в хозяйственное ведение Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга с нулевой остаточной (балансовой) стоимостью, оценивается по справедливой стоимости на дату принятия имущества к учету (п. 15 ФСБУ 5/2019, п. 14 ФСБУ 26/2020, п. 13 ПБУ 14/2007, п. 13 ПБУ 19/02);

основные средства и запасы, полученные метрополитеном по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (в частности по договорам мены), оцениваются по справедливой стоимости получаемого или передаваемого имущества. При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого, так и приобретаемого имущества фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг. (п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 13 ФСБУ 26/2020).

нематериальные активы и финансовые вложения, приобретенные метрополитеном по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по договорной стоимости, если договор содержит денежную оценку получаемого и (или) передаваемого имущества. Если в договоре денежная оценка не определена, то метрополитен оценивает то имущество, оценка которого может быть осуществлена с наибольшей точностью, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей (п. 14 ПБУ 14/2007, п. 14 ПБУ 19/02).

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных метрополитеном на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, обследований, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, расходы на пусконаладочные работы, оплату пошлин и т.д.).

2.3.8. Вложения во внеоборотные активы

В метрополитене источниками, за счет которых осуществляются инвестиционные мероприятия, являются амортизация основных средств и нематериальных активов, фонд накопления и нераспределенная прибыль. Для осуществления контроля за величиной затрат во внеоборотные активы за счет собственных источников, организован учет движения амортизационного фонда в системе забалансовых счетов, аналитический учет в разрезе направлений по инвестиционной программе обеспечен средствами на базе продуктов SAP ERP. В течение 2023 года метрополитен осуществлял вложения во внеоборотные активы по разным направлениям капитальных вложений, в том числе строительство, приобретение отдельных объектов основных средств и нематериальных активов, реконструкция и модернизация, капитальный ремонт действующих объектов.

2.3.9. Порядок учета движения денежных средств

Движение денежных средств метрополитена подразделяется на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций и классифицируется в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

В составе денежных потоков метрополитена от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности (перевозка пассажиров) учитываются субсидии, полученные метрополитеном по договору с Комитетом по транспорту на осуществление перевозки граждан по регулируемому тарифу в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 23.11.2022 № 666-104 "О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов".

2.3.10. Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы затрат, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежащие списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущего периода метрополитен относит:

- расходы, в виде фиксированных разовых платежей, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных на основании лицензионных договоров других договоров, имеющих определенный срок действия. /Основание: п. 37, 39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов»/;
- расходы по подготовке социальных объектов метрополитена к работе в связи с их сезонным характером;
- расходы нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, исследование загрязнения почвы, рекультивация земель и осуществление иных природоохранных мероприятий по Службе социального развития, Электромеханической службе;
- расходы на подготовку к вводу в эксплуатацию объектов нового строительства. Подготовительные расходы по вводимым в эксплуатацию объектам нового строительства включаются в себестоимость единовременно с начала их эксплуатации.

2.3.11. Порядок учета доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета метрополитен выделяет в составе доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами и расходами по обычным видам деятельности являются доходы и расходы, связанные с оказанием услуг по перевозке пассажиров и по прочим видам деятельности, осуществляемой в соответствии с уставом.

В состав доходов и расходов по прочей деятельности входят услуги, оказываемые объектами социальной сферы сторонним организациям и работникам метрополитена на платной основе и другие услуги, оказываемые сторонним организациям.

В составе прочих доходов и расходов метрополитен отражает хозяйственные операции, не являющиеся предметом деятельности метрополитена и не связанные с процессом производства и

обращения, но осуществляемые с целью получения данных доходов, а также расходы являющиеся результатом целенаправленных действий, обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами.

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с продажей имущества метрополитена;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью метрополитена, являющиеся, как правило, периодическими;
- штрафы, пени, неустойки, признанные должником или присужденные по решению суда, возмещения понесенных метрополитеном убытков, безвозмездного получения имущества, списания невостребованной кредиторской задолженности;
- доходы от продажи билетов для посещения объектов метрополитена;
- прочие доходы.

В качестве прочих расходов метрополитен признает расходы, связанные с извлечением прочих доходов, а также расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами. Они могут быть – как периодическими, так и разовыми:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по уплате процентов по кредитам и займам;
- расходы, связанные с посещением объектов метрополитена;
- расходы по аннулированным производственным заказам и др.

В соответствии с требованием действующего законодательства при осуществлении регулируемых видов деятельности, в целях обоснованности расчетов, представляемых в регулирующий орган для утверждения тарифов, метрополитен ведет отдельный учет доходов и расходов, предоставляемых услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению. Это отражено в Положениях по учетной политике для целей бухгалтерского и управленческого учета.

2.3.12. Учет оценочных обязательств.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ПБУ 8/2010).

Метрополитен, при одновременном соблюдении условий, указанных в п. 5 ПБУ 8/2010, признает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год.
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ПБУ 21/2008), метрополитен признает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по обесценению финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по налогу на сверхприбыль.

Оценочным значением является величина этих резервов. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

2.3.13. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на метрополитене осуществляется с применением модулей Информационной системы управления предприятием (ИСУП) на базе продуктов SAP ERP и программы по учету заработной платы «БОСС - Кадровик».

Функции по ведению бухгалтерского учета распределены между Службой бухгалтерского учета и финансов, Службой планирования, анализа и контроля, Отделом труда и заработной платы Службы управления персоналом и Отделами (секторами) по планированию и учету в подразделениях метрополитена.

Обработка и регистрация первичных документов в ИСУП на базе продуктов SAP ERP в подразделениях метрополитена осуществляется отделами (секторами) по планированию и учету и другими специалистами. В службах и отделах Управления метрополитена - специалистами этих подразделений. Одновременно с регистрацией документов в системе в автоматическом режиме регистрируются бухгалтерские проводки.

Формирование бухгалтерской отчетности в целом по метрополитену на основании данных, зарегистрированных в ИСУП на базе продуктов SAP ERP, осуществляется Службой бухгалтерского учета и финансов, возглавляемой главным бухгалтером метрополитена. По вопросам методологии бухгалтерского и налогового учета главный бухгалтер оперативно подчиняется заместителю начальника метрополитена по экономике и финансам.

В ИСУП на базе продуктов SAP ERP формируются следующие учетные регистры:

- Синтетические: оборотно - сальдовая ведомость по всем счетам, отчеты по корреспонденции счетов, главная книга, кассовая книга.
- Аналитические: оборотно - сальдовые ведомости дебиторской и кредиторской задолженности; отчеты по запасу ОС и НМА.
- Отчет о затратах и доходах (ежемесячно, формируется в модуле «Контроллинг»).

В ИСУП по учету заработной платы «БОСС - Кадровик» ежемесячно формируются учетные регистры аналитического учета по начислениям заработной платы и удержаниям (п. 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 29.07.1998 № 34н).

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Строка 1150 Основные средства

1. Характеристика основных средств.

В 2023 году в соответствии с Распоряжениями КИО метрополитену переданы в хозяйственное ведение объекты основных фондов на сумму 1 300 349 тыс. руб. За счет собственных источников приобретено новых объектов основных фондов, модернизировано и реконструировано на сумму 8 988 496 тыс. руб.

ГУП «Петербургский метрополитен» заключен контракт на поставку вагонов метрополитена в лизинг с 2022 года по 2033 год. Лизингодатель приобретает в собственность и предоставляет лизингополучателю – ГУП «Петербургский метрополитен» в финансовую аренду (лизинг) вагоны (предмет лизинга) за установленную в контракте плату за весь срок лизинга. Предмет лизинга переходит в собственность метрополитена по окончании срока лизинга, выплаты авансового платежа, всех лизинговых платежей, выкупной стоимости предмета лизинга. В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 25/2018 метрополитен в бухгалтерском учете признает предмет лизинга на дату его передачи в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по лизингу. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает авансовый платеж, осуществленный на дату предоставления предмета лизинга,

и величину первоначальной оценки обязательства по лизингу. В учете сформировано право пользования активом на вагоны метрополитена первоначальная стоимость составляет 12 716 168 тыс. руб. В соответствии с положением «Учетная политика Санкт Петербургского государственного унитарного предприятия «Петербургский метрополитен» для целей бухгалтерского учета», утвержденным приказом от 29.12.2018 № 2224, стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом установлен 40 лет, так как предполагается переход к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга. Накопленная амортизация по праву пользования активом на вагоны, полученные в лизинг, составила 237 028 тыс. руб. В связи с тем, что контракт на поставку вагонов метрополитена в лизинг долгосрочный и стоимость права пользования активом в составе основных средств ежегодно будет увеличиваться, в расшифровке отдельных показателей бухгалтерской отчетности в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» из столбца «поступило» строки 5204 «транспортные средства» выделена стоимость права пользования активом, сформированная за 2022-2023 года, и указана в столбце «поступило» строки 5208 «право пользования активом. Лизинг подвижного состава».

В целях экономического обоснования тарифов на перевозку пассажиров в условиях государственного регулирования цен метрополитен производит переоценку основных средств непосредственно участвующих в перевозке пассажиров. Оценка всех объектов основных средств метрополитена с 2023 года осуществляется по переоцененной стоимости, за исключением библиотечного фонда, основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена.

На метрополитене по всем группам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Сумма амортизации за отчетный период при линейном методе определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации производится исходя из сроков полезного использования, межремонтного периода, устанавливаемых при принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб метрополитена согласно Положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2. Переоценка основных средств

В соответствии с приказом по метрополитену от 20.10.2023 № 1554 «О подготовке данных и проведении переоценки основных средств и проверки на обесценение внеоборотных активов» с ООО «КК «2Б Диалог» был заключен договор от 04.12.2023 № 20000000000000099568 «Оказание услуг по определению справедливой стоимости активов ГУП «Петербургский метрополитен».

По состоянию на 31.12.2023 была проведена переоценка всех основных средств по справедливой стоимости, за исключением библиотечного фонда, основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена, в соответствии с положением «Учетная политика Санкт Петербургского государственного унитарного предприятия «Петербургский метрополитен» для целей бухгалтерского учета», утвержденным приказом от 29.12.2018 № 2224.

Согласно Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета переоценка проводится только в том случае, если балансовая (остаточная) стоимость объектов основных средств, подлежащих переоценке, более чем на 5% отличается от справедливой стоимости.

Фактическое отклонение балансовой (остаточная) стоимости от справедливой составило более 5% по следующим группам переоцениваемых основных средств:

- недвижимое имущество, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

- здания, относящиеся к движимому имуществу, запланированные к списанию в следующем отчетном году, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– сооружения, относящиеся к движимому имуществу, запланированные к списанию в следующем отчетном году, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– машины и оборудование, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– машины и оборудование, запланированные к списанию в следующем отчетном году, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– транспортные средства, запланированные к списанию в следующем отчетном году, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– инвентарь производственный и хозяйственный, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена;

– инвентарь производственный и хозяйственный, запланированный к списанию в следующем отчетном году, за исключением основных средств Службы социального развития и Поликлиники метрополитена.

Переоценка проведена на основании приказа от 05.02.2024 № 192 «Об утверждении результатов переоценки основных средств по состоянию на 31.12.2023».

Результаты переоценки отражены на балансовых счетах:

- Счет 83010000 «Прирост стоимости по переоценке» на сумму 25 295 350 тыс. руб. - изменение добавочного капитала, которое стало результатом переоценки, корректировки переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде, отражено по строке 2510 «Отчета о финансовых результатах», ОНО при переоценке отражено по строке 2530.

- Счет 91010217 «Сумма дооценки активов» на сумму 54 868 тыс. руб.

- Счет 91020154 «Сумма уценки активов» на сумму 95 974 тыс. руб.

3. Капитальные вложения.

В балансе сумма незавершенных капитальных вложений выделена отдельной строкой 1156, на 31.12.2023 затраты по незавершенным капитальным вложениям составили 1 540 429 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 отражена сумма незавершенных затрат по капитальным вложениям в размере 33 394 тыс. руб., осуществленных метрополитеном до 01.01.2005 года по договору на выполнение функций заказчика по инвестиционным проектам, финансирование которых производилось за счет средств федерального бюджета непосредственно через метрополитен.

Строка 1170 Финансовые вложения

Метрополитен имеет 25% доли в уставном капитале 33,33% голосующих акций в ОАО «Метрострой». Открытое акционерное общество «Метрострой» являлся основным подрядчиком по строительству объектов метрополитена, работы оплачивались за счет средств городского бюджета, минуя метрополитен. Цены на строительство регулировались действующим законодательством и являлись рыночными.

Акции ОАО «Метрострой» (обыкновенные) в количестве 73 773 штуки на сумму 450 015,3 тыс. рублей, приобретены во исполнение Распоряжения Комитета по управлению городским имуществом от 18.01.2008 № 14-р «О согласовании сделки Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Петербургский метрополитен» по приобретению акций ОАО «Метрострой». В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, метрополитен обязан проводить проверку с целью выявления признаков обесценения финансовых вложений и наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Признаками обесценения финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, признаков банкротства либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Результаты проверки акций ОАО «Метрострой» на обесценение показали, что за 2019 – 2021 годы размер чистых активов имеет отрицательную динамику, поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов от ОАО «Метрострой» не было, аудиторское заключение годовой отчетности ОАО «Метрострой» за 2019 год составлено с оговоркой, что свидетельствует о составлении отчетности с существенными искажениями. Кроме этого, в феврале 2020 года Арбитражным судом Санкт-Петербурга и Ленинградской области в отношении ОАО «Метрострой» была введена процедура наблюдения.

31.08.2021 года Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области признал ОАО «Метрострой» банкротом и ввел на предприятии конкурсное производство. Решением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 03.09.2021 дело № А56-432/2019 в отношении ОАО «Метрострой» была завершена процедура наблюдения и открыта процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим назначена Судья С.Н. В ОАО «Метрострой» и конкурсному управляющему Судье С.Н. неоднократно направлялись письма о предоставлении отчетности для проведения переоценки акций. Ответа на письма не поступало.

С 03.10.2022 года новым конкурсным управляющим ОАО «Метрострой» назначен Мариничев А.И., на письма, направленные в адрес нового конкурсного управляющего о предоставлении отчетности и других документов, необходимых для рыночной оценки акций ответа на письмо не поступало.

Определением арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу №А56-432/2019 от 12.09.2023 (дата объявления резолютивной части) утвержден конкурсным управляющим ОАО «Метрострой» арбитражный управляющий Кузнецов Алексей Владимирович, срок конкурсного производства в отношении ОАО «Метрострой» (ОГРН 1027810253679, ИНН 7813046910, местонахождение 190013, г. Санкт-Петербург, пр-т Загородный, д. 52А, лит. А, пом. 1Н) продлен на 6 месяцев, до 23.02.2024.

С целью определения текущей стоимости акций ОАО «Метрострой» в декабре 2020 года по итогам электронного аукциона заключен договор с ООО «Консалтинговая компания «2Б Диалог» на оценку рыночной стоимости акций ОАО «Метрострой». По результатам проведенной оценки представлен отчет с экспертным заключением (положительным) саморегулируемой организации оценщиков Ассоциация «Межрегиональный союз оценщиков», согласно которому рыночная стоимость пакета акций, принадлежащих метрополитену, составляет 126 509,0 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2020, метрополитеном создан резерв под обесценение акций ОАО «Метрострой» в сумме 323 506,3 тыс. руб. с отражением в составе прочих расходов.

В ноябре-декабре 2021 года метрополитеном проводились конкурентные процедуры по оценке акций ОАО «Метрострой». 28.12.2021 ГУП «Петербургский метрополитен» заключил договор с Закрытым акционерным обществом «Международный Бизнес Центр: консультации, инвестиции, оценка» по оценке акций ОАО «Метрострой». Договор был расторгнут по соглашению сторон от 01.02.2022, в связи с невозможностью оценки акций, так как отчетность ОАО «Метрострой» за бухгалтерская отчетность за 2019 год достоверной не считается, а после 2020 года отчетность не составлялась.

В связи с невозможностью проведения конкурсных процедур по оценке акций ОАО «Метрострой» по состоянию на 31.12.2023 была проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Решением комиссии было определено сформировать резерв под обесценение акций в размере 100% от учетной стоимости, стоимость акций признать равной нулю.

Строка 1240 Дебиторская задолженность

Метрополитен создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва составляет 489 619 тыс. руб.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

ГУП «Петербургский метрополитен» не имеет денежных средств, не доступных для использования, так же отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, счета на условиях овердрафта, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 3 721 509 тыс. руб., в том числе остаток денежных средств:

- в кассах метрополитена 25 655 тыс.руб.,
- на расчетных счетах – 3 513 287 тыс.руб.,
- на счете Федерального казначейства – 25 189 тыс.руб.,
- на счетах корпоративных карт – 1 245 тыс.руб.,
- денежные средства в пути – 156 133 тыс.руб.

ПАССИВ

Раздел «Капитал и резервы»

Собственный капитал метрополитена состоит из следующих частей: уставный фонд, резервный фонд, добавочный капитал, фонд накопления, чистая (нераспределенная) прибыль.

Уставный фонд сформирован собственником метрополитена (КИО) и отражается в отчетности метрополитена в той величине, которая указана в его учредительных документах. Фонд формируется за счет имущества, вносимого собственником.

Резервный фонд метрополитена, в соответствии с законом № 161-ФЗ и действующим положением «О фондах ГУП «Петербургский метрополитен» формируется за счет чистой прибыли метрополитена и направляется исключительно на покрытие убытков от деятельности метрополитена.

Добавочный капитал метрополитена сформирован из стоимости приобретенного имущества за счет целевого бюджетного финансирования, полученного до 1998 года, и отражаемого в составе добавочного капитала и прироста стоимости основных средств при переоценке.

Фонд накопления, в соответствии с законом № 161-ФЗ и действующим положением «О фондах ГУП «Петербургский метрополитен» формируется за счет чистой прибыли метрополитена, использование средств фонда осуществляется в соответствии с приказом начальника метрополитена о плане капитальных вложений метрополитена.

Нераспределенная прибыль расходуется метрополитеном на финансовое обеспечение производственного развития и иные аналогичные мероприятия по приобретению (созданию) нового имущества, пополнение оборотных средств и т.д.

Строка 1440 Долгосрочная кредиторская задолженность

По данной строке отражено формирование фактической стоимости права пользования активом, подвижного состава, полученного в лизинг по контракту с АО «Трансхолдлизинг» от 26.08.2022 №20000000000000093587, с одновременным признанием обязательства по лизингу в сумме перечисленных авансовых платежей лизингодателю до даты получения в собственность предмета лизинга на сумму 12 181,8 млн. рублей

Строка 1510 Краткосрочные заемные средства

На 01.01.2024 задолженность по кредитным договорам составляет 1 722,5 млн.руб., в том числе:

Задолженность на сумму 720,2 млн.руб. (с учетом процентов за пользование заемными средствами) по контракту от 27.04.2021 №0572500002521000005_337182, заключенному с ПАО «Банк Санкт-Петербург» на рефинансирование кредитного договора от 28.02.2017 №20000000000000068070 с ПАО «Банк «Санкт-Петербург», процентная ставка за пользование кредитными средствами в рамках контракта составляет 5,98 % годовых.

Целью кредитного договора являлось финансирование приобретения подвижного состава с асинхронным тяговым приводом в соответствии с договором от 30.09.2016 № 20000000000000064304, заключенным с ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (ОАО «ОЭВРЗ») для обеспечения транспортного обслуживания населения с учётом ввода в эксплуатацию новых станций линии 3 метрополитена и увеличения парности движения на линии 3, а также реализации постановления Правительства Санкт-Петербурга от 04.04.2014 № 233 «О программе подготовки Санкт-Петербурга к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу на 2014-2018 годы» в части пункта 3.11 «Приобретение вагонов для Невско-Василеостровской линии Петербургского метрополитена».

В апреле 2021 года за счёт бюджетных средств планировалось завершение погашения основного долга по кредиту на сумму 5 926,7 млн.руб. (в том числе 4 680,0 млн.руб. перенесены с 2020 года).

В связи с распространением в 2020 году на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции COVID-19 и сокращением предоставляемых бюджетных ассигнований, финансирование погашения основного долга по кредиту исключено. Ввиду отсутствия в 2021 году бюджетного финансирования на выполнение обязательства перед ПАО «Банк Санкт-Петербург», указанный кредит рефинансирован. Погашение кредита по контракту №0572500002521000005_337182 от 27.04.2021 планируется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга до 2024 года.

В апреле 2023 года выполнено частичное погашение на сумму 2 000,0 млн.руб., в декабре 2023 года выполнено досрочное частичное погашение на сумму 1 206,7 млн.руб. Срок полного погашения данного кредита – апрель 2024 года.

Задолженность на сумму 1 002,3 млн.руб. (с учетом процентов за пользование заемными средствами) по договору №0572500002521000007_337182 от 23.07.2021, заключенному с ПАО «Сбербанк России», процентная ставка за пользование кредитными средствами в рамках контракта составляет 7,78 % годовых. Заемные средства привлечены с целью рефинансирования кредитной линии, привлеченной по Контракту от 28.07.2020 №0572500002520000006_337182, с ПАО «Сбербанк России» на пополнение недостатка собственных оборотных средств ГУП «Петербургский метрополитен» в 2020 году в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 № 582 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году системообразующим организациям и их дочерним обществам на пополнение оборотных средств».

В июле 2023 года выполнено частичное погашение на сумму 1 000,0 млн.руб. Срок погашения данного кредита – июль 2024 года.

В декабре 2023 года выполнено полное погашение задолженности на сумму 1 042,9 млн.руб. (с учетом процентов за пользование заемными средствами) по Контракту №0572500002520000004_337182 от 15.05.2020, заключенному с АО «АБ «Россия».

Целью привлечения заёмных средств являлось финансирование приобретения подвижного состава с асинхронным тяговым приводом в соответствии с договором от 13.08.2015 № 20000000000000057828, заключенным с ОАО «Октябрьский электровагоноремонтный завод» (ОАО «ОЭВРЗ»). Необходимость привлечения заёмных средств обусловлена задержкой передачи пусковых объектов в хозяйственное ведение ГУП «Петербургский метрополитен» и, как следствие, сокращением размера амортизационного фонда, являющегося источником реализации собственной инвестиционной программы.

Проценты по кредитным обязательствам за 2023 год составили 383 395 тыс.рублей.

Строка 1540 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

На 31.12.2023 метрополитеном признано оценочное обязательство «Резерв на оплату отпусков» в размере 1 029 622 тыс. руб. по отпускам работников метрополитена. Сумма резерва рассчитана исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников метрополитена и обязательных отчислений страховых взносов.

Сумма резерва по обесценению финансовых вложений составила 450 015 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 не создавался.

На 31.12.2023 метрополитеном признано оценочное обязательство «Резерв по налогу на сверхприбыль» в размере 202 649 тыс. руб. Сумма резерва рассчитана по ставке 10 % с превышения средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Условных обязательств и активов метрополитен в 2023 году не создавал.

3.2. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2412 Отложенный налог на прибыль

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	7 800 438	1 209 068	7 655 751	1 186 641
Сумма аванса в счет премии, выплачиваемой на месяц позже по коду выплат 201,218	106 052	16 438	97 350	15 089
Разница между резервом по НУ и резервом по БУ на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2 479 491	384 321	2 479 491	384 321
Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в признании убытка от реализации	-	-	-	-
Убытки от проходов пассажиров через УТ по неоплаченным документам, включая проходы по суррогатам	1 810	280	4 954	768
Разница между резервом на отпуска в БУ и фактическими расходами на отпуска в НУ	2 637 923	408 878	2 529 411	392 059
Отпуска будущих периодов	2 210 986	342 703	2 212 689	342 967
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом расходов будущих периодов	64 255	9 960	54 699	8 478
Разница между резервом по сомнительным долгам в БУ и фактическими убытками от списания дебиторской задолженности в НУ	173 412	26 879	18 434	2 857
Резерв под обесценение акций ОАО Метрострой	126 509	19 609	-	-
Разница в признании расходов по лизингу	-	-	157 120	24 354
Разница в признании расходов по капитальному ремонту	-	-	101 603	15 748

Налогооблагаемые временные разницы:	1 667 738	258 499	8 916 779	1 382 101
Разница между бухгалтерским и налоговым учетом по начислению амортизации	1 667 738	258 499	8 916 779	1 382 101

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете:

- резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- резерва на оплату отпусков;
- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под обесценение акций ОАО «Метрострой»;
- аванса в счет премии, выплачиваемой на месяц позже;
- убытка от проходов пассажиров через УТ по неоплаченным документам, включая проходы по суррогатам;
- отпусков будущих периодов;
- расходов будущих периодов, принятых в бухгалтерском учете одновременно.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано:

- со списанием безнадежной дебиторской задолженности, в том числе, по которой ранее в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам;
- с отражением в налоговом учете фактических расходов на оплату отпусков, премии по результатам отчетного периода и сумм ежегодного вознаграждения;
- с признанием расходов будущих периодов;
- с признанием расходов по лизингу и расходов по капитальному ремонту.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- использованием права на амортизационную премию.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 1 146 028 тыс. руб. (1 209 068 тыс. руб. – 1 186 641 тыс. руб. + 1 382 101 тыс. руб. – 258 500 тыс. руб.).

Условный расход по налогу на прибыль – 284 894 тыс. руб., рассчитан по ставке налога 15,5%

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие уменьшение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составляют – 68 784 тыс. руб.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и расхода, отложенных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль равен – 1 499 706 тыс. руб. (284 894 тыс. руб. + 1 146 028 тыс. руб. + 68 784 тыс. руб.).

Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль и отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период.

Расход по налогу на прибыль равен – 353 678 тыс. руб. (1 499 706 тыс. руб. - 1 146 028 тыс. руб.).

По строке 2530 Отчета о финансовых результатах отражен налог на прибыль от операций, связанных с переоценкой основных средств – 3 920 907 тыс. руб. (строка 2510*15,5%).

3.3. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах приведены в табличной форме ниже.

Забалансовый учет.

На счетах забалансового учета метрополитен учитывает следующие виды имущества и обязательств:

- Арендованные основные средства;
- Земельные участки, территории, взятые в аренду;
- Материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
- Списание задолженности дебиторов;
- Нематериальные активы, полученные в пользование;
- Бланки строгой отчетности;
- Обеспечение обязательств, полученные;
- Обеспечение обязательств выданные;
- Учет активов менее установленного лимита, списанных с баланса;
- Спецодежда, не принадлежащая организации;
- Основные средства, находящиеся на оформлении;
- МПЗ, находящиеся на оформлении;
- Строительство, приобретение и модернизация объектов основных средств, оборудования, материалов по договору с Комитетом по транспорту и Комитетом по развитию транспортной инфраструктуры;
- Учет амортизационного фонда и др.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Арендованные основные средства (001), в том числе:	4 599 808	4 090 800
- земельные участки, взятые в аренду (0010001)	4 578 432	3 983 567
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	95 524	25 348
МПЗ, принятые в переработку (003)	65	9
Бланки строгой отчетности (006)	238	407
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	13 587	13 475
Обеспечение обязательств, полученные (008)	5 550 576	6 610 612
Обеспечение обязательств, выданные (009)	-	1 356 721
Активы стоимостью менее установленного лимита (012)	2 504 892	2 185 109
Нематериальные активы, полученные в пользование (013)	687 934	557 924
Основные средства и МПЗ, находящиеся на оформлении (09)	52 442 839	53 708 547
Промежуточные акты. Капитальный ремонт и капитальные вложения (019)	2 148 676	4 625 915
Строительство, приобретение и модернизация объектов основных средств, оборудования, материалов по договору с Комитетом по транспорту и Комитетом по развитию транспортной инфраструктуры (803)	774 237	795 825

На забалансовых счетах отражается информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении метрополитена.

Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные пунктами 4, 5 ФСБУ 6/2020, пунктом 3 ФСБУ 5/2019, после списания с баланса, учитывается на забалансовом учете. В целях обеспечения сохранности и контроля за движением имущества при их эксплуатации в метрополитене после списания с баланса организован учет этого имущества. Документальное оформление и учет имущества менее лимита отражен в «Положении по учету имущества со сроком использования более 12 месяцев стоимостью менее установленного лимита» Положения по учетной политике.

4. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Учредителем и собственником имущества метрополитена является город Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга. В 2023 году в соответствии с Распоряжениями КИО метрополитену переданы в хозяйственное ведение объекты основных фондов на сумму 1 300 349 тыс. руб. Между ГУП «Петербургский метрополитен» и Комитетом имущественных отношений были произведены расчеты за 2023 год по 171 договору аренды земельных участков на общую сумму 57 245 тыс. руб.

Главным распорядителем бюджетных средств является Комитет по транспорту Администрации Санкт-Петербурга. За 2023 год в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 23.11.2022 № 666-104 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Порядком предоставления в 2022-2024 годах субсидии на осуществление перевозок пассажиров и их багажа метрополитеном по регулируемому тарифу, утвержденным постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.02.2022 № 152, и на основании Порядка предоставления в 2022-2023 годах субсидии на осуществление перевозок пассажиров и их багажа метрополитеном по регулируемому тарифу, утвержденного распоряжением Комитета по транспорту от 01.03.2022 № 46-р; распоряжения Комитета по транспорту от 25.01.2023 № 29-р «О предоставлении в 2023 году субсидии Санкт-Петербургскому государственному унитарному предприятию «Петербургский метрополитен» на осуществление перевозок пассажиров и их багажа метрополитеном по регулируемому тарифу», получено субсидий на сумму 30 260 760,8 тыс.руб.

По Соглашению от 28.12.2023 № 1/2023 «О предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии (гранта в форме субсидии) юридическому лицу (за исключением государственного учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу - производителям товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» получена субсидия в целях финансового обеспечения затрат в части уплаты лизинговых платежей (в том числе авансов лизинговых платежей) по договору (контракту) финансовой аренды (лизинга) 950 вагонов метрополитена на сумму 3 458 570 тыс.руб. (в том числе: авансов лизинговых платежей - 2 745 632 тыс.руб.; лизинговых платежей - 712 938 тыс.руб.)

Метрополитен имеет 25% доли в уставном капитале 33,33% голосующих акций в ОАО «Метрострой». Информация об акциях ОАО «Метрострой» раскрыта в пояснениях по строке 1170 «Финансовые вложения».

В соответствии с п.11, 12 Приказа Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) в метрополитене к управленческому персоналу относятся: начальник метрополитена и его заместители, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля в метрополитене.

Основному управленческому персоналу метрополитена производятся краткосрочные вознаграждения (ежемесячная заработная плата, премии, ежегодные оплачиваемые отпуска, вознаграждение по итогам работы за год, расходы по добровольному страхованию). Размеры

вознаграждений, их виды и порядок выплаты определяется в соответствии с нормами трудового законодательства и коллективным договором, а также локальными актами.

Вознаграждение начальника метрополитена определяется трудовым договором с Комитетом по транспорту, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 начисленная сумма заработной платы начальника метрополитена Е.Г. Козина составила 7 650, 6 тыс. руб., в том числе НДФЛ 1 048,8 тыс. руб. Сумма отчислений по страховым взносам составила 1 441,4 тыс. руб. Сумма отчислений по страховым взносам от несчастных случаев составила 16,1 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в виде опционов, акций, паев и иных выплат управленческому персоналу не производятся.

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности имеются события, которые могут оказать влияние на финансовый результат деятельности метрополитена.

По состоянию на отчетную дату метрополитен является стороной в судебных разбирательствах, в отношении последствий которых существует неопределенность.

На дату составления отчета за 2023 год имеется 11 незавершенных судебных разбирательств, в которых метрополитен является ответчиком, из которых:

9 судебных разбирательств с требованиями имущественного характера, истцами по которым являются юридические лица:

- истец: ООО «Си-Энергия», требования о признании начисленной неустойки и взыскании неосновательного обогащения на сумму 43 028 680, 00 руб., дело № А56-94445/2022,

- истец: ООО «ТАТ-СИСТЕМ», требования о взыскании стоимости выполненных работ на сумму 3 559 454, 60 руб., дело № А56-23641/2023,

- истец: ООО «ФОРТЕСС», требования о взыскании неосновательного обогащения на сумму 5 978 081, 22 руб., дело № А56-111737/2023,

- истец: ООО «ФОРТЕСС», требования о взыскании неосновательного обогащения на сумму 5 469 964, 20 руб., дело № А56-117781/2023,

- истец: ООО «СС и СБ» (ООО «Рузанов Групп»), требования о взыскании неосновательного обогащения на сумму 6 155 505, 00 руб., дело № А56-121871/2023,

- истец: Комитет имущественных отношений СПб, требования о взыскании пени по договорам земельных участков на сумму 68 736, 79 руб., дело № А56-121871/2023,

- истец: ООО «Дом-инвест», требования об обязанности принять и оплатить товар, отгруженный по договору на сумму 5 174 598, 45 руб., дело № А56-112231/2023,

- истец: ООО «Торговая компания «Активиста», требования о снижении начисленной неустойки по договору на сумму 1 337 934, 56 руб., дело № А56-96574/2023,

- истец: ИП Позднышева А.А., требования о об обязанности оплатиты за поставленный товар на сумму 1 704 820, 00 руб., дело № А56-88112/2023.

2 судебных разбирательства с требованиями неимущественного характера, истцами по которым являются юридические лица:

- истец: Прокурор Петербургского метрополитена, об устранении нарушений законодательства о пожарной безопасности, дело № 2-2319/2023,

- истец: ООО «Трансэт», требование о признании торгов недействительными, дело № А56-72053/2023.

Имеется 47 незавершенных судебных разбирательства с требованиями имущественного характера, в которых метрополитен является истцом/кредитором, в том числе:

22 судебных разбирательства, ответчиками по которым являются юридические лица, о взыскании основного долга, неустойки, пеней, штрафа за просрочку исполнения работ по договорам, неосновательного обогащения на сумму 37 495 239, 11 руб., а именно:

- ответчик: ООО «АксиомА», о взыскании штрафа по договору на сумму 183 480, 00 руб., дело № А56-23383/2023,

- ответчик: СПб ГКУ «ДТС», о взыскании убытков, сумма иска: 239 451, 51 руб., дело № А56-73128/2023,
- ответчик: ООО «НЕРКОН», о взыскании штрафа по договору, сумма иска: 29 940, 00 руб., дело № А56-115519/2023,
- ответчик: ГУ МЧС по Санкт-Петербургу, о взыскании необоснованного обогащения, сумма иска: 2 318 277, 13 руб., дело № А56-84183/2023,
- ответчик: ООО «НПО «ЛенЭнергоМаш», о взыскании штрафа по договору, сумма иска: 2 411 740, 55 руб., дело № А56-87514/2023,
- ответчик: ООО ТД «Метродеталь», о взыскании штрафа по договору на сумму 7 021 679, 02 руб., дело № А56-88292/2023,
- ответчик: ООО «Питер-Техпроект», о взыскании задолженности и пени по договору аренды на сумму 4 959 859, 18 руб., дело № А56-92566/2023,
- ответчик: ООО «Питер-Техпроект», о взыскании задолженности и пени по договору аренды на сумму 2 178 437, 91 руб., дело № А56-92574/2023,
- ответчик: ИП Дусмеев Ф.М., о взыскании задолженности по уплате неустойки и штрафа по договору на сумму 412 487, 97 руб., дело № А56-122339/2023,
- ответчик: УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора, жалоба на постановление о привлечении к административной ответственности, сумма иска: 50 000, 00 руб., дело № 12-584/2023,
- ответчик: УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора, жалоба на постановление о привлечении к административной ответственности, сумма иска: 20 000, 00 руб., дело № 12-583/2023,
- ответчик: УГАН НОТБ СЗФО Ространснадзора, жалоба на постановление о привлечении к административной ответственности, сумма иска: 100 000, 00 руб., дело № 12-438/2023,
- ответчик: ООО «Элинг», о взыскании штрафа по договору на сумму 755 220, 13 руб., дело № А56-310/2023,
- ответчик: ЖСК № 2 Кировского района, о взыскании неустойки по договору на сумму 8 847, 30 руб., дело № А56-115908/2023,
- ответчик: ООО «НТЦ СИРИН», о взыскании штрафа по гарантии по договору поставки на сумму 179 500, 00 руб., дело № А56-114564/2023,
- ответчик: ООО «Нева-Телеком Плюс», о взыскании штрафа по гарантии по договору поставки на сумму 2 934, 03 руб., дело № А56-113567/2023,
- ответчик: ООО «Техносервис», о взыскании штрафа по гарантии по договору поставки на сумму 567, 93 руб., дело № А56-113567/2023,
- ответчик: ООО «Промтех», о взыскании штрафа по гарантии по договору поставки на сумму 208 598, 71 руб., дело № А56-110807/2023,
- ответчик: ООО «Магистраль Импекс», о взыскании неустойки по договору поставки на сумму 439 171, 20 руб., дело № А56-107671/2023,
- ответчик: ИП Абдулаев Р.Н., о взыскании штрафа, неустойки по договору поставки на сумму 306 361, 84 руб., дело № А56-100002/2023,
- ответчик: АО «Метрострой СС», о взыскании неустойки по договору на сумму 14 268 508, 50 руб., дело № А56-15343/2023,
- ответчик: ООО «ХЗ», о взыскании стоимости товара по гарантии по договору поставки на сумму 1 400 176, 20 руб., дело № А56-53708/2023,

11 судебных разбирательств о несостоятельности (банкротстве), в рамках которых метрополитеном поданы заявления о включении в реестр требований кредиторов должников:

- должник ООО «Пятый Элемент», сумма требований: 3 150 619, 92 руб., дело № А56-77455/2023.
- должник: ИП Ручкин Ю.В., сумма требований: 59 695, 31 руб., дело № А05-8479/2023,
- должник: ООО Калужский завод транспортного машиностроения, сумма требований: 112 384, 85 руб., дело № А23-4809-62/2018,
- должник: ЗАО «Семнадцатое управление «Метрострой», сумма требований: 1 356 380, 44 руб., дело № А56-100650/2018,
- должник: ЗАО Управления № 15 «Метрострой», сумма требований: 5 906 561, 57 руб., дело № А56-122126/2018,

- должник ЗАО «Тоннельный отряд-3», сумма требований: 34 221 686, 55 руб., дело № А56-38068/2019,
- должник ОАО «Метрострой», сумма требований: 69 288 522, 80 руб., дело № А56-432/2019,
- должник ЗАО Управления № 10 «Метрострой», сумма требований: 6 416 469, 14 руб., дело № А56-39728/2019,
- должник ЗАО «СМУ-9 Метрострой», сумма требований: 26 896 915, 38 руб., дело № А56-142071/2018,
- должник ООО «Метропресс», сумма требований: 46 205 614, 92 руб., дело № А56-43627/2021.
- должник ООО «Мега Инструмент», сумма требований: 1 243 232, 17 руб., дело № А56-99084/2022.

3 судебных разбирательства с требованиями неимущественного характера, истцами по которым являются юридические лица:

- должник СПб ГКУ «ДТС», об обязанности устранения замечаний, дело № А56-114265/2023,
- должник ООО «Сигура», о понуждении к вывозу непринятого товара со склада, дело № А56-123318/2023,
- должник СПб ГКУ «ДТС», о понуждении исполнения обязательств по соглашению, дело № А56-60541/2023,

12 судебных разбирательств, ответчиком по которым являются физические лица,
о возмещении ущерба, причиненному имуществу метрополитена:

- Корчемкин С.С. на сумму 73 250,64 руб., дело № 2-2487/2023,
- Помазкин А.В. на сумму 142 821,63 руб., дело № 2-2639/2023,
- Грищенко В.Н. на сумму 13 906,67 руб., дело № М-2686/2023,
- Васильев К.В. на сумму 12 326,10 руб., дело № 2-2815/2023,
- Тимошенко И.В. на сумму 14 035,21 руб., дело № 2-2785/2023,
- Кемпель Д.Р. на сумму 16 120,26 руб., дело № 2-2615/2023,
- Долгов А.В. на сумму 31 970,81 руб., дело № 2-2898/2023,
- Бикешев Р.К. на сумму 31 970,81 руб., дело № 2-12/2024,
- Богомолов И.В. на сумму 8 375,21 руб., дело № 2-2915/2023,
- Никифоров М.Д. на сумму 17 936,79 руб., дело № 2-2419/2023,
- Бабушкин А.Н. на сумму 43 935,58 руб., дело № 2-3034/2023-141,
- Ульянова А.А. на сумму 8 793,96 руб., дело № 2-608/2023-177.

По незавершенным судебным разбирательствам (сомнительной дебиторской задолженности) создан резерв, по состоянию на 31.12.2023 сумма резерва составляет 190 077 тыс. рублей.

7. Раскрытие информации в отношении непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Метрополитена составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Прекращение или существенное сокращение деятельности Метрополитена не планируется. Другие события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности, не имеются.

Введенные рестрикции в адрес отраслей, физических лиц, а также изменение курса валют после начала Специальной военной операции РФ по защите ЛНР и ДНР не повлияют на непрерывность деятельности Метрополитена.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Совокупные затраты в 2023 году на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили 5 283,2 млн.руб.

В том числе по видам энергии:

- расходы на оплату электроэнергии составили – 4 960,9 млн.руб.
- расходы на тепловую энергию составили 190,4 млн.руб.,
- расходы на газ – 54,4 млн.руб.,
- расходы на водоснабжение и канализирование – 77,5 млн.руб.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Согласно ПБУ 12/2010 информация об имуществе, доходах и расходах метрополитена составляется по сегментам. В качестве отчетных сегментов метрополитен выделяет операционные сегменты: перевозка пассажиров; теплоснабжение; водопотребление; водоотведение; прочие виды деятельности (реализация продукции, работ, услуг сторонним организациям).

Согласно п. 10 ПБУ 12/2010, сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляют не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;

- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

- активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

При наличии любого из указанных условий сегмент считается отчетным и, соответственно, вся информация по нему будет раскрываться в бухгалтерской отчетности обособленно посредством включения в нее показателей, установленных ПБУ 12/2010.

10. Раскрытие информации об экологической деятельности.

В результате производственной деятельности метрополитена образуются выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ со сточными водами в систему коммунальной канализации ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» и в поверхностные водные объекты, отходы производства и потребления.

Вопросами охраны окружающей среды в соответствии с приказом начальника метрополитена от 27.04.1984 № 65 «О дополнительных мерах по выполнению плана мероприятий по охране окружающей среды в метрополитене» занимается Электромеханическая служба, которая осуществляет координацию и методическое обеспечение деятельности подразделений метрополитена по вопросам охраны окружающей среды. Для этих функций и на основании приказа начальника метрополитена от 27.04.1984 № 223 создан сектор охраны окружающей среды. Приказом от 31.12.2019 № 1964 «О внесении изменений в структуру и штатное расписание Электромеханической службы» в составе Службы создан отдел охраны окружающей среды (далее – отдел).

Отдел организует выполнение подразделениями метрополитена требований действующего законодательства РФ в области охраны окружающей среды, согласовывает мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов подразделений метрополитена, разрабатывает проектную и иную документацию в области охраны окружающей среды, обеспечивает предоставление статистической, отчетной и иной документации в контрольные (надзорные) органы.

В соответствии с приказом от 31.01.2017 № 118 контроль соблюдения подразделениями метрополитена и сторонними организациями требований действующего законодательства РФ в области охраны окружающей среды на объектах метрополитена осуществляет отдел надзорной деятельности Управления метрополитена.

В своей деятельности отдел руководствуется требованиями нормативных правовых актов и локальных нормативных актов метрополитена в области охраны окружающей среды.

Во исполнение природоохранного законодательства РФ метрополитеном выполняются мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов, в том числе:

- Производится инвентаризация источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов загрязняющих веществ в поверхностные водные объекты и отходов производства и потребления;
- Разрабатываются нормативы допустимых выбросов, нормативы допустимых сбросов, проекты нормативов образования отходов и лимитов на их размещение;
- Проводится производственный экологический контроль аккредитованной лабораторией микроклимата Электромеханической службы и другими аккредитованными лабораториями выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (в соответствии с планами-графиками в составе нормативов допустимых выбросов), сбросов загрязняющих веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты (в соответствии с программами регулярных наблюдений за водным объектом и его водоохранной зоной), сбросов загрязняющих веществ в систему коммунальной канализации, эффективности работы установок очистки газа и локальных очистных сооружений сточных вод;
- Проводится производственный экологический мониторинг на границе санитарно-защитных зон производственных площадок метрополитена, почвы на территории производственных площадок метрополитена и социальных объектов;
- Разрабатываются локальные нормативные акты в области охраны окружающей среды на основании нормативных правовых актов;
- Выполняются работы по оборудованию источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух установками очистки газа, по снижению шума от механического оборудования производственных участков, по строительству и реконструкции локальных очистных сооружений сточных вод, по ремонту сетей канализации, по селективному сбору и накоплению отходов производства и потребления и др.
- Ведется учет водопотребления и водоотведения, учет в области обращения с отходами производства и потребления;
- Производится плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- Предоставляется статистическая отчетность по формам № 2-ТП (воздух), № 2-ТП (водхоз), № 2-ТП (отходы), № 2-ОС, № 4-ОС, № 4-ЛС.
- Осуществляется контроль ведения первичной отчетной документации в подразделениях метрополитена;
- Под председательством главного инженера метрополитена ежеквартально проводятся совещания по охране окружающей среды с участием главных инженеров всех подразделений метрополитена.

На 31.12.2023 года балансовая стоимость основных фондов на охрану окружающей среды составляет:

- по охране и рациональному использованию водных ресурсов – 961 583 тыс. руб.
- по охране атмосферного воздуха – 123 774 тыс. руб.
- по охране окружающей среды от отходов производства и потребления – 115 440 тыс. руб.

Для выполнения природоохранных мероприятий метрополитен использует следующие виды основных средств:

- по охране и рациональному использованию водных ресурсов: локальные очистные сооружения и установки для производственных, хозяйственно-бытовых и поверхностных сточных вод, канализационные сети, градирни, насосные станции и т.п.;
- по охране атмосферного воздуха: установки очистки газа, вентиляционные системы и установки, газоанализаторы, дымомеры и т.п.
- в области обращения с отходами производства и потребления: емкости (контейнеры, бочки и т.п.), специализированный автотранспорт для своевременного вывоза и передачи отходов производства и потребления на обработку, обезвреживание, утилизацию, размещение.

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

ГУП «Петербургский метрополитен» в 2023 году не заключал договора строительного подряда в качестве подрядчика или субподрядчика.

12. Раскрытие информации о чрезвычайных фактах в хозяйственной деятельности.

03.04.2017 на территории ГУП «Петербургский метрополитен» произошла чрезвычайная ситуация, которая квалифицирована как террористический акт. В соответствии с законодательством РФ произведены компенсационные выплаты за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу потерпевшим, а также компенсация морального вреда по решениям судебных органов.

13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Учет информации по прекращаемой деятельности».

ГУП «Петербургский метрополитен» не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать деятельность или ликвидироваться.

14. Переход метрополитена на учет по Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Метрополитен применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" начиная с отчетности за 2024 год. Переход на новые правила учета нематериальных активов метрополитен осуществляет по альтернативному варианту (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Изменение данных бухгалтерского учета в связи с началом применения новых стандартов производится в межотчетный период между 31 декабря 2023 и 01 января 2024.

С 01.01.2024 установлен уровень существенности стоимости единицы нематериальных активов при принятии к бухгалтерскому учету 100 000 руб.

Определены элементы амортизации, являющиеся оценочным значением по всем основным средствам: ликвидационная стоимость, срок полезного использования.

15. Влияние геополитической ситуации на ГУП «Петербургский метрополитен».

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, оказала следующее влияние на деятельность предприятия: с марта 2022 года в рамках осуществления предприятием деятельности, отмечено значительное количество нарушений контрагентами обязательств по заключенным договорам поставки и, как следствие, расторжение договоров. Данные факты обусловлены резким ростом цен на ТМЦ, нарушением логистических цепочек.

Кроме того, учитывая нестабильность поставки импортных комплектующих и, как следствие, угрозу обеспечения транспортного обслуживания, предприятием усилены мероприятия, направленные на импортозамещение.