

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**АО «Северо-Западная пригородная
пассажирская компания»**

за 2022 г.

Дата составления: 07 февраля 2023 г.

Санкт-Петербург

I. УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ И ИНЫЕ ПРАВОУСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Северо-Западная пригородная пассажирская компания».

Сокращенное наименование организации: АО «СЗППК».

Местонахождение и почтовый адрес организации: 190068, г. Санкт-Петербург
Вн.тер.г. Муниципальный округ Коломна, пр-кт Римского-Корсакова пр., д. 47, Литера А,
помещение 6-Н

Идентификационный номер налогоплательщика 7839330845.

Код причины постановки на учет 783801001.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1067847492888 от 10.03.2006г.

Лицензия на осуществление перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом серия ИП №7807537 от 26.06.2018 г. Срок действия лицензии - бессрочно.

Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров серия МР-2№ 003962 от 24.05.2021г. Срок действия лицензии - бессрочно.

Уставный капитал АО «СЗППК» составляет 100 000,00 руб.

Правовое положение АО «СЗППК» (далее – Общество, АО «СЗППК»), порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «СЗППК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Органами управления АО «СЗППК» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

2. Основные сведения о размещенных ценных бумагах

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 000,00 руб. каждая в количестве 100 штук на общую сумму по номинальной стоимости 100 000,00 руб.

Акции распределены между акционерами следующим образом:

Таблица № 1

Наименование учредителя	Доля акций (%)	Доля акций (руб.)
ОАО «Российские железные дороги»	74	74 000,0
Город федерального значения - Санкт-Петербург, представленный Комитетом по управлению городским имуществом	26	26 000,0
ИТОГО	100,0	100 000,0

Общество создает резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала Общества.

Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества (протокол №14/2012 от 28.03.2012 г.) утвержден Регистратор - Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус», осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг АО «СЗППК» на основании договора 32-12/99-ВР от 27 июня 2012 года.

3. Виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- перевозка населения по разовым и абонементным железнодорожным билетам в пригородном сообщении;
- перевозка ручной клади в пригородных поездах железнодорожного транспорта;
- организация групповой перевозки пассажиров;
- оформление проездных билетов и сборов;
- перевозка железнодорожников, федеральных льготников, региональных льготников, студентов и школьников, военнослужащих;
- информационные услуги;
- право торговли в поездах пригородного сообщения на железнодорожном транспорте;
- услуги по размещению торговых автоматов, рекламы;
- предоставление в пользование подвижного состава;
- реализация печатных изделий, защитных масок;
- услуги по предоставлению экскурсий;
- перевозка внутренним водным транспортом.

Общество осуществляет перевозку различных категорий пассажиров, а именно:

- пассажиры, перевозимые за 100% стоимость;
- пассажиры, перевозимые за 50% - студенты и школьники;
- федеральные льготники - в данную категорию входят пассажиры, оплата за которых осуществляется из федерального бюджета (федеральные льготники);
- железнодорожники (работники ОАО «РЖД»), оплата за которых в полном объеме осуществляется ОАО «РЖД»;
- региональные льготники (полная или частичная оплата) – пассажиры, перевозка которых регламентирована региональным законодательством, с полной компенсацией недополученной выручки из бюджета Субъекта Федерации.

АО «СЗППК» осуществляет свою деятельность на территории 6 субъектов Российской Федерации: Санкт-Петербург, Ленинградская область, Новгородская, Псковская и Мурманская области, республика Карелия.

Общество имеет 138 обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 1790 человек – в 2021 году и 1786 человек в 2022 году.

4. Сведения о лицах, ответственных в 2022 году за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности

Генеральный директор – Мирон А.С. с 01.10.2021г

Главный бухгалтер – Гусак В.Ю.

5. Сведения об аудиторском обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Интерком-Аудит»

Местонахождение: 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

Телефон/ Факс: (495) 937 3451

ООО «Интерком-Аудит», член саморегулируемой организации аудиторов (СРО) Ассоциация «Содружество». Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606074492.

6. Состав совета директоров АО «СЗПК»

В состав Совета Директоров в 2022 г. входили:

№ п/п	ФИО	Срок действия полномочий
1	Данилов Дмитрий Игоревич - советник заместителя генерального директора ОАО «РЖД»	с 17.06.2019 г. по настоящее время
2	Колягин Василий Анатольевич - начальник сектора по взаимодействию с центральными аппаратами правоохранительных органов Управления по взаимодействию с правоохранительными органами Департамента безопасности ОАО «РЖД»	с 20.06.2022 г. по настоящее время
3	Лисневский Руслан Владимирович - заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», начальник отдела	с 23.12.2022 г по настоящее время
4	Львов Алексей Владимирович – заместитель председателя Комитета по транспорту Санкт-Петербурга	с 15.06.2021 г. по настоящее время
5	Матвеев Олег Анатольевич – заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга	с 17.06.2009 г. по настоящее время
6	Сакович Игорь Леонтьевич – первый заместитель начальника Октябрьской железной дороги по экономике, финансам и корпоративной координации	с 20.06.2022 г. по настоящее время
7	Яковлев Кондратий Валерьевич - начальник Октябрьской службы развития пассажирских сообщений и предоставления доступа к инфраструктуре – структурного подразделения ОАО «РЖД»	с 20.06.2022 г. по настоящее время

8	Дорофеевский Сергей Александрович - первый заместитель начальника Октябрьской железной дороги	с 17.09.2020г. по 19.06.2022 г.
9	Килина Юлия Федотовна – заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»	с 23.09.2015 г. по 23.12.2022 г
10	Кунин Тимур Юрьевич - начальник моторвагонного депо Санкт-Петербург-Балтийский	с 17.09.2020 г. по 19.06.2022 г.
11	Пучков Андрей Евгеньевич - начальник Управления по взаимодействию с правоохранительными органами Департамента безопасности ОАО «РЖД»	с 15.06.2021 г. по 19.06.2022 г.

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров АО «СЗППК» регулируется Положением о Совете директоров АО «СЗППК».

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Совета директоров АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2022года.

В течение 2022 года начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 2 293,93 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 995,72 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.

За 2021 год начислены вознаграждения членам Совета Директоров в размере 1 806,20 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 571,40 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2021 год отсутствует.

7. Состав Комитета по стратегическому планированию Совета директоров АО «СЗППК»

№ п/п	ФИО, должность
1	Григорьев Александр Сергеевич - заместитель генерального директора по развитию АО «СЗППК»
2	Корнилин Кирилл Александрович - заместитель начальника Департамента пассажирских перевозок ОАО «РЖД»
3	Лисневский Руслан Владимирович - заместитель начальника Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД», начальник отдела
4	Матвеев Олег Анатольевич – заместитель председателя Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга
5	Мирон Артём Сергеевич - генеральный директор АО «СЗППК»
6	Посадов Игорь Александрович – профессор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
7	Янков Кирилл Вадимович – заведующий лабораторией Института народнохозяйственного прогнозирования РАН
8.	Сакович Игорь Леонтьевич – первый заместитель начальника Октябрьской железной дороги по экономике, финансам и корпоративной координации до 28.07.2022г.

Создание Комитета по стратегическому планированию на 2021-2022, 2022 -2023 корпоративные годы утверждено решениями Совета директоров от 19.08.2021г.(протокол №08/2021) и 29.07.2022 г. (протокол №08/2022).

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по стратегическому планированию регулируется положением о Комитете по стратегическому планированию.

В течение 2022 года начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 2 130,7 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 1 853,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.

За 2021 год начислены вознаграждения членам Комитета по стратегическому планированию в размере 618,1 тыс. руб., выплачены (с учетом удержанного НДФЛ) – в размере 537,73 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2021 год отсутствует.

8. Состав ревизионной комиссии АО «СЗПК»

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии АО «СЗПК» регулируется Положением о Ревизионной комиссии АО «СЗПК»

1.	Кузнецова Людмила Александровна - заместитель начальника отдела контроля за осуществлением перевозочной деятельности и полнотой поступления доходов Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
2.	Кырчанов Владислав Валерьевич - начальник отдела организации работы внешнего транспорта Комитета по транспорту Санкт-Петербурга
3.	Пятаков Алексей Валентинович – начальник отдела бюджетного планирования, экономического анализа и финансирования транспортного комплекса Комитета по транспорту Санкт-Петербурга
4.	Сироль Дмитрий Евгеньевич - заместитель начальника Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
5.	Слепнев Алексей Владимирович – начальник сектора организации работы с дочерними и зависимыми обществами Санкт-Петербургского регионального управления Центра внутреннего контроля «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Ревизионной комиссии АО «СЗПК» по состоянию на 31.12.2022 года:

Членам Ревизионной комиссии начислено вознаграждений в размере 243,1 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 211,5 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.

За 2021 год членам Ревизионной комиссии начислено вознаграждений в размере 134,3 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 116,8 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2021 год отсутствует.

9. Состав Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) Совета директоров

Комитет по аудиту и рискам на 2021-2022 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2021 от 19.08.2021г. на 2022-2023 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2022 от 29.07.2022г.).

В состав Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) Совета Директоров в 2022 г. входили:

	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1.	Тихомиров Вадим Олегович	начальник службы экономики и финансов Октябрьской железной дороги
2.	Мещерякова Асия Радиковна	главный специалист отдела анализа финансово-экономической деятельности дочерних и зависимых обществ центра по корпоративному управлению пригородным комплексом
3.	Саблина Алиса Игоревна	заместитель начальника (с 19.08.2021 г.)
4.	Салтанович Светлана Юрьевна	главный специалист отдела анализа финансово-экономической деятельности дочерних и зависимых обществ Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД» (с 28.07.2022г.)

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) регулируется положением о Комитете по аудиту (Комитете по аудиту и рискам).

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по аудиту (Комитета по аудиту и рискам) АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2022 год:

Членам Комитета по аудиту и рискам начислены вознаграждения в размере 1 313,3 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 1 141,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.

За 2021 год членам Комитета по аудиту и рискам начислены вознаграждения в размере 451,3 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 392,6 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2021 год отсутствует.

10. Состав Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) Совета директоров

Комитет по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению на 2021-2022 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2021 от 19.08.2021г.), на 2022-2023 корпоративный год создан по решению Совета директоров АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (протокол №08/2022 от 29.07.2022 г.).

В состав Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) в 2022 году входили:

	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Середа Сергей Иванович	начальник службы управления персоналом Октябрьской железной дороги - филиала ОАО «РЖД» (председатель Комитета)
2	Прокудин Александр Юрьевич	начальник службы по кадрам и социальным вопросам АО «СЗППК»
3	Данилов Дмитрий Игоревич	советник заместителя генерального директора ОАО «РЖД» Пегова Д.В. (с 24.07.2019г.)
4	Мельниченко Артем Викторович	начальник отдела правового и методологического обеспечения корпоративных процедур Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом – структурного подразделения ОАО «РЖД» (с 29.07.2022г.)

	Ф.И.О.	Занимаемая должность
5	Куликов Сергей Николаевич	заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «СЗППК» (до 28.07.2022г.)

Порядок деятельности и проведения заседаний Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) регулируется положением о Комитете по кадрам и вознаграждениям (Комитете по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению).

Сведения о начислениях и выплатах вознаграждений членам Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) АО «СЗППК» по состоянию на 31.12.2022 года:

Членам Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) начислены вознаграждения в 2022г. в размере 1 352,5 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 1 176,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2022 год отсутствует.

За 2021 год членам Комитета по кадрам и вознаграждениям (Комитета по кадрам, вознаграждениям и корпоративному управлению) начислены вознаграждения в размере 448,0 тыс. руб., выплачено (с учетом удержанного НДФЛ) – 389,7 тыс. руб. Задолженность по вознаграждениям за 2021 год отсутствует.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Типовой учетной политики пригородных пассажирских компаний ОАО «РЖД» и утверждена в редакции приказов АО «СЗППК» АО «СЗППК» от 29.12.2018г. №479/п, от 16.07.2019г. №283/п, от 31.12.2019г. № 508/п, от 31.12.2019г. № 511/п, от 31.12.2020 №553/п, от 30.12.2021 №497/п, от 31.12.2021 №502, от 09.01.2023 №45/п.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Амортизируемые активы отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений и обесценения. Активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

2. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

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

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40000 рублей за единицу – малоценные основные средства, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются), не учитываются в составе основных средств (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т. п.). Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

В составе основных средств также не учитываются активы в случаях, предусмотренных до 1 января 2022 г. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах.

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

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

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

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств и малоценных основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД» или на основании паспорта объекта, иных технических документов.

В налоговом учете амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые

находятся у АО «СЗППК» на праве собственности, используются для извлечения дохода и имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более:

100 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 1 января 2016 года);

40 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года);

20 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года);

10 000 рублей (имущество, введенное в эксплуатацию до 1 января 2008 года).

Амортизируемым имуществом для целей налогообложения также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных Обществом с согласия арендодателя.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации и обесценения.

3. Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по таким договорам отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством амортизации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Нематериальные активы

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения сроки полезного использования и способы определения амортизации.

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

5. Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

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

Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно

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

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

В бухгалтерском балансе запасы показаны по фактической себестоимости за минусом сумм резерва под обесценение.

6. Долгосрочные (внеоборотные) активы к продаже

Долгосрочным (внеоборотным) активом к продаже признается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи и мены (в том числе безвозмездной передачи), а не посредством его дальнейшего использования. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются долгосрочными (внеоборотными) активами к продаже.

Стоимость долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже отражается обособленно на отдельном субсчете счета учета товаров и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

7. Финансовые вложения

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

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

Финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

8. Незавершенное производство

С учетом специфики организации производственного и технологического процесса, незавершенное производство по пассажирским перевозкам в пригородном сообщении на отчетную дату не определяется.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

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

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

В бухгалтерском балансе:

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

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражены развернуто в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражены развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

Общество создает резерв по сомнительным долгам четыре раза в год по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 декабря и 31 декабря отчетного года в размере 100% суммы просроченной дебиторской задолженности на основании проведенной инвентаризации.

10. Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка (доходы) от перевозок пассажиров в пригородном сообщении определяется по моменту начисления провозных платежей и сборов на основании проездных и перевозочных документов.

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

11. Расходы

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

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

- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- прочие виды деятельности.

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

12. Оценочные резервы и обязательства

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные резервы и обязательства:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- прочие оценочные резервы, к которым, в частности, относятся резерв под обесценение чистой инвестиции в аренду, резерв в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, относящимся к капитальным вложениям в основные средства, по которым признано индивидуальное обесценение;
- резерв под обесценение долгосрочных (внеоборотных) активов к продаже;
- оценочное обязательство по отпускам работников;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по вознаграждениям (премиям) работникам;
- прочие оценочные обязательства.

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

14. Изменения в учетной политике

Учетная политика АО «СЗППК» изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены альтернативно – в бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, но произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. В межотчетный период пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств, установлена ликвидационная стоимость. Пересчет сопоставимых данных по состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности не производился.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта без изменения сформированных данных бухгалтерского учета (п.26 ФСБУ 26/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены в упрощенном порядке: по каждому договору аренды на 31 декабря 2021 года Общество единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В межотчетный период проведена классификация договоров аренды, определены договоры, к которым применяются положения ФСБУ 25/2018, рассчитаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде. В бухгалтерской отчетности сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2022 г. пересчитаны.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Доходы

Учет доходов ведется на счете 90 «Продажи» по видам деятельности. Состав доходов за 2022 год по видам деятельности приведен в таблице № 2:

Таблица № 2

Таблица № 2
тыс. руб.

№ п/п	Виды деятельности	Доходы 2022г.	Доходы 2021г.
1	2	3	4
1	Услуги по перевозке населения в пригородном сообщении, в том числе:	8 555 602	7 403 808
1.1	Перевозка федеральных льготников	708 872	669 683
1.2	Перевозка населения по абонементным и разовым билетам	4 573 023	3 892 196
1.3	Перевозка региональных льготников, в т.ч.	2 494 720	2 158 248
1.3.1.	Санкт-Петербурга	1 865 476	1 624 743
1.3.2.	Ленинградской области	622 092	527 137
1.3.3.	Новгородской области	5 146	4 743
1.3.4.	Псковской области	998	796
1.3.5.	Мурманской области	1 008	829
1.4	Перевозка железнодорожников	348 200	330 450
1.5.	Перевозка военнослужащих	12 616	9 630
1.6	Перевозка студентов и школьников	338 623	281 248
1.7	Проезд населения по билетам приобретенных через интернет (вебсайт)	57 862	41 247
1.8	Перевозка по другим видам льгот	21 686	21 105
2	Ручная кладь	25 872	22 998
3	Организация групповой перевозки пассажиров	10 937	4 682
4	Услуги за предоставление информации SMS-сообщений и расписания пригородных поездов	676	684
5	Услуги за право осуществления торговли	28	1 054
6	Комиссионное вознаграждение	1 917	1 253
7	Услуги за рекламу	148	134
8	Возмещение за перевозку малогабаритных грузов	32	24
9	Сбор за оформление билетов в поездах, сбор за оформление возврата по билету	17 391	15 973
10	УПД проездных документов	82	60
11	Услуги за размещение торговых автоматов	1 071	812
12	Услуга по предоставлению экскурсий	116	11 637
13	Услуги по содействию в проведении съемок	30	76
14	Реализация печатных изделий	133	328

15	Предоставление в пользование подвижного состава	13 959	13 047
16	Реализация защитных масок	322	1 269
17	Реализация БСК с индивидуальным дизайном	61	-
18	Перевозка внутренним транспортом	-	17 388
	ИТОГО	8 628 377	7 495 227

Наибольший удельный вес в доходах (98,9%) составляют услуги по перевозке населения в пригородном сообщении.

АО «СЗППК» оказывает услуги по перевозке на основании Единых тарифов на перевозку пассажиров в пригородных сообщениях, установленных постановлениями Правительств:

- Санкт-Петербурга;
- Ленинградской области;
- Новгородской области;
- Псковской области;
- Республики Карелии;
- Мурманской области.

К установленным тарифам применяются льготы для отдельных категорий пассажиров.

За 2022 год Общество получило субсидии:

✓ Из бюджета Санкт-Петербурга в размере 2 062 059 тыс. руб. (в т.ч. за перевозку региональных льготников по г. Санкт-Петербургу в размере – 1 853 640 тыс. руб. и за перевозку обучающихся – 209 319 тыс. руб.

Возврат излишне полученных субсидий в бюджет Санкт-Петербурга в 2022 г. за 2021г. составил 90 056 тыс. руб. (в том числе: региональные льготники – 80 398 тыс. руб., обучающиеся – 9 658 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Новгородской области в 2022 г. за перевозку региональных льготников – 5 246 тыс. руб.

- компенсацию потерь от убытков по Новгородской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) в 2022 г. – 110 196 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 84 197 тыс. руб., за 2020 г. – 25 999 тыс. руб.).

Кроме того, по решению суда получена компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Новгородской области за 2010-2012 гг. – 38 507 тыс. руб.

Возврат излишне полученных субсидий в 2022 г. за перевозку региональных льготников в бюджет Новгородской области за 2021 г. составил 106 тыс. руб.

✓ Из бюджета Ленинградской области получены субсидии в размере 721 222 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников 604 032 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 555 097 тыс. руб., за 2021 г. – 48 935 тыс. руб.), студентов и школьников – 117 190 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 106 832 тыс. руб. за 2021 г. – 10 358 тыс. руб.).

Кроме того, в 2022 году получена компенсация недополученных доходов по Ленинградской области в связи со снижением объемов пассажирских перевозок в 2020 году – 138 790 тыс. руб.

✓ Из бюджета Псковской области получены субсидии за перевозку студентов и школьников в размере 1 563 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 1 420 тыс. руб., за 2021 г. – 143 тыс. руб.), региональных льготников – 998 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Псковской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) составляет – 96 085 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 83 520 тыс. руб. за 2021 г. – 12 565 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Республики Карелия получены субсидии за перевозку студентов и школьников в 2022 г. – 1 761 тыс. руб.).

Возврат излишне полученных субсидий за перевозку студентов и школьников за 2021 г. составил – 138 тыс. руб., а также субсидий за государственное регулирование тарифов – 3 021 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Республике Карелия, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) за 2022 г. составляет – 108 368 тыс. руб.

✓ По Мурманской области получены субсидии в размере – 3 144 тыс. руб., в том числе за перевозку студентов и школьников – 2 158 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 1 890 тыс. руб., за 2021 г. – 268 тыс. руб.), региональных льготников – 984 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 921 тыс. руб., за 2021 г. – 63 тыс. руб.)

Компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Мурманской области составляет – 39 513 тыс. руб. (в т.ч. за 2022 г. – 35 284 тыс. руб., за 2021 г. – 4 229 тыс. руб.).

Таким образом, в 2022 г. Общество получило субсидии от субъектов Российской Федерации на сумму – 3 328 351 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников – 2 464 901 тыс. руб., студентов и школьников – 331 991 тыс. руб., на покрытие фактически полученных убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 492 952 тыс. руб., по претензиям за государственное регулирование – 38 507 тыс. руб.

За 2021 год Общество получило субсидии:

✓ Из бюджета Санкт-Петербурга в размере 1 883 600 тыс. руб. (в т.ч. за перевозку региональных льготников по г. Санкт-Петербургу в размере – 1 705 129 тыс. руб. и за перевозку обучающихся – 178 471 тыс. руб.

Возврат излишне полученных субсидий в бюджет Санкт-Петербурга в 2021г. за 2020г. составил 82 465 тыс. руб. (в том числе: региональные льготники – 71 768 тыс. руб., обучающиеся – 10 697 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Новгородской области в 2021г. за перевозку региональных льготников – 4 840 тыс. руб.

- компенсацию потерь от убытков по Новгородской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) в 2021г. – 63 472 тыс. руб.

Кроме того, по решению суда получена компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Новгородской области за 2010-2012 гг. – 38 507 тыс. руб.

Возврат излишне полученных субсидий в 2021г за перевозку региональных льготников в бюджет Новгородской области за 2020г. составил 210 тыс. руб.

✓ Из бюджета Ленинградской области получены субсидии в размере 616 514 тыс. руб., в том числе за перевозку региональных льготников 511 602 тыс. руб. (в т. ч. за 2021г. – 478 189 тыс. руб., за 2020г. – 33 413 тыс. руб.), студентов и школьников – 104 912 тыс. руб. (в т. ч. за 2021 г.– 98 103 тыс. руб. за 2020г. – 6 809 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Псковской области получены субсидии за перевозку студентов и школьников в размере 1 159 тыс. руб. (в т.ч. за 2021- 1076 тыс. руб., за 2020г. – 83 тыс. руб.), региональных льготников -796 тыс.руб.

Компенсация потерь от убытков по Псковской области, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) составляет – 109 161 тыс. руб. (в т.ч. за 2020г. – 22 011 тыс. руб. за 2021г. – 87 150 тыс. руб.).

✓ Из бюджета Республики Карелия получены субсидии за перевозку студентов и школьников в 2021г. – 1 100 тыс. руб.).

Возврат излишне полученных субсидий за перевозку студентов и школьников за 2020 г. составил – 277 тыс. руб., а также субсидий за государственное регулирование тарифов- 1 840 тыс. руб.

Компенсация потерь от убытков по Республике Карелия, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) за 2021г составляет – 76 701 тыс. руб.

✓ По Мурманской области получены субсидии в размере 2 364 тыс. руб., в том числе за перевозку студентов и школьников 1 554 тыс. руб. (в т.ч. за 2021 г-1 469 тыс. руб., за 2020 г.- 85

тыс. руб.), региональных льготников – 810 тыс. руб. (в т.ч. за 2021 г.- 766 тыс. руб., за 2020 г.-44 тыс. руб.)

Компенсация потерь от убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) по Мурманской области составляет – 30 425 тыс. руб. (в т.ч. за 2020г.- 1 808 тыс. руб., за 2021г.-28 617 тыс. руб.).

Таким образом, в 2021 г. Общество получило субсидии от субъектов Российской Федерации на сумму – 2 828 639 тыс. руб. - в том числе за перевозку региональных льготников 2 223 177 тыс. руб., студентов и школьников – 287 196 тыс. руб., на покрытие фактически полученных убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 279 759 тыс. руб., по претензиям за государственное регулирование - 38 507 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2022 г. составляет 625 582 тыс. руб., в том числе:

- ТМЦ, полученные при демонтаже – 9 969 тыс. руб.;
- возмещение стоимости форменной, специальной одежды – 54 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма - 942 тыс. руб.;
- продажа долгосрочных активов – 950 тыс. руб.;
- % банка, % по выданным займам – 96 583 тыс. руб.;
- штрафные санкции по договорам – 10 663 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам - 112 тыс. руб.;
- компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 492 952 тыс. руб.;
- возмещение причиненных организации убытков – 28 тыс. руб.;
- рассмотрение дел в судах – 3 975 тыс. руб.;
- страховое возмещение – 2 587 тыс. руб.;
- иные доходы – 1 136 тыс. руб.;
- доходы прошлых лет – 5 631 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2021г. составляет 724 613 тыс. руб., в том числе:

- ТМЦ, полученные при демонтаже – 2 761 тыс. руб.;
- продажа ТМЦ – 191 тыс. руб.,
- продажа долгосрочных активов – 2 588 тыс. руб.
- % банка, % по выданным займам – 45 899 тыс. руб.;
- штрафные санкции по договорам – 11 324 тыс. руб.;
- списанные суммы кредитных средств, полученных в соответствии с Постановлением Правительства от 16 мая. 2020г. №696 – 34 566 тыс. руб.;
- компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 279 759 тыс. руб.;
- субсидия, полученная на текущие расходы по пост. 874 – 340 567 тыс. руб.;
- материальные ценности, полученные при ликвидации ОС – 116 тыс. руб.;
- возмещение причиненных организации убытков – 385 тыс. руб.;
- страховое возмещение – 3 980 тыс. руб.,
- рассмотрение дел в судах – 1 101 тыс. руб.;
- доходы прошлых лет – 354 тыс. руб.;
- иные доходы – 1 022 тыс. руб.

2. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость продаж и управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления).

Себестоимость продаж состоит из расходов по обычным видам деятельности в размере 8 507 628 тыс. руб. (за 2021 г. – 8 044 771 тыс. руб.), себестоимости проданных товаров – 162 тыс. руб. (за 2021 г. – 505 тыс. руб.) и резерва под обесценение запасов – 576 тыс. руб.

Всего за 2022 год, по данным бухгалтерского учета, расходы, связанные с производством и реализацией, составили 8 129 530 тыс. руб. (за 2021г. -7 722 905 тыс. руб.), управленческие расходы - расходы на содержание аппарата управления – 378 836 тыс. руб. (за 2021г. – 322 368 тыс. руб.).

Состав затрат по обычным видам деятельности

Таблица № 3
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	2022 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %	2021 г. Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме расходов, %
1	Расходы на оплату труда	1 345 047	15,81	1 195 398	14,85
2	Отчисления на социальные нужды	392 088	4,61	348 373	4,33
3	Материальные затраты	636 582	7,48	566 402	7,06
	в т.ч. электроэнергия	6 263		6 146	
	в т.ч. топливо			1 804	
4	Амортизация	349 242	4,11	206 906	2,57
5	Прочие затраты	5 784 669	67,99	5 727 692	71,19
	ИТОГО	8 507 628	100,0	8 044 771	100,0

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 2022 г. – 67,99% составляют прочие затраты и 15,81% – расходы на оплату труда.

По состоянию на 31.12.2022 сформирован резерв под обесценение запасов в размере 576 тыс. руб.

Значительная доля расходов Общества 5 390 365 тыс. руб. (63,30%) приходится на расходы по заключенным с ОАО «РЖД» договорам (услуги инфраструктуры, ТО, ТР, КР подвижного состава, предоставление локомотивов, аренда вагонов, услуги локомотивных бригад, экипировка и наружная обмывка вагонов, информационные услуги, услуги связи, аренда движимого и недвижимого имущества).

Данные расходы отражаются в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	2022 г. Сумма, тыс. руб.	2021 г. Сумма, тыс. руб.
1	Предъявляемые ОАО «РЖД», в т.ч.:		
1.1	услуги инфраструктуры	41 457	37 525
1.2	услуги по ТО, ТР, КР, ПС	2 337 316	2 113 841
1.3	услуги локомотивных бригад	2 034 700	1 845 465
1.4	экипировка вагонов	1 028	1 086
1.5	аренда подвижного состава	967 266	878 572
1.6	аренда нежилого фонда	336	854

1.8	информационные услуги	4 530	6 995
1.9	услуги связи	1 237	1 266
1.10	приобретение ОС	1 100	-
1.11	временное проживание	654	462
1.12	электроэнергия, коммунальные услуги	187	221
1.13	казначейский контроль	523	500
1.14	агентские услуги	2	37
1.15	услуги по проведению размещения заказов	29	-
1.16	Субаренда земельного участка	-	3 241
2	Всего:	5 390 365	4 890 065

Также в состав прочих затрат по обычным видам деятельности включаются следующие услуги:

- ведомственная и сторожевая охрана – 414 325 тыс. руб.
- социологические исследования – 8 042 тыс. руб.
- программное обеспечение – 18 118 тыс. руб.
- услуги Wi-Fi – 19 653 тыс. руб.
- предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников – 2 227 тыс. руб.
- аренда легковых автомобилей – 18 758 тыс. руб.
- подготовка кадров – 4 274 тыс. руб.
- страховые взносы – 11 996 тыс. руб.
- командировочные расходы – 4 275 тыс. руб.
- транспортные услуги – 3 136 тыс. руб.
- охрана труда – 1 816 тыс. руб.
- услуги связи – 4 875 тыс. руб.
- объявления и публикации – 1 295 тыс. руб.
- консультационные услуги – 9 415 тыс. руб.

Состав прочих затрат по обычным видам деятельности за 2021г.:

- лизинговые платежи – 398 105 тыс. руб.,
- ведомственная и сторожевая охрана – 352 247 тыс. руб.,
- социологические исследования – 6 050 тыс. руб.,
- программное обеспечение – 15 841 тыс. руб.,
- услуги Wi-Fi – 18 027 тыс. руб.,
- предварительный осмотр и медицинское освидетельствование работников – 4 074 тыс. руб.,
- аренда легковых автомобилей – 5 454 тыс. руб.,
- подготовка кадров – 3 489 тыс. руб.,
- страховые взносы – 10 061 тыс. руб.,
- командировочные расходы – 4 153 тыс. руб.,
- транспортные услуги – 2 239 тыс. руб.,
- охрана труда – 1 846 тыс. руб.,
- услуги связи – 5 204 тыс. руб.,
- объявления и публикации – 1 886 тыс. руб.,
- консультационные услуги – 8 951 тыс. руб.

Прочие расходы Общества, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, за 2022 год составили 276 902 тыс. руб.

К ним относятся:

- расходы связанные с перемещением ОС – 430 тыс. руб.
- прочее списание ОС – 183 тыс. руб.
- прочее списание ТМЦ – 259 тыс. руб.
- продажа долгосрочных активов – 42 тыс. руб.
- проценты по договорам аренды – 165 585 тыс. руб.,
- расходы за услуги банка, инкассация – 55 386 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам – 3 772 тыс. руб.
- штрафы, пени на нарушение условий договора – 6 тыс. руб.;
- административное правонарушение – 10 тыс. руб.
- путевки в детский лагерь – 2 675 тыс. руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.
- долги нереальные для взыскания – 292 тыс. руб.
- судебные расходы – 140 тыс. руб.
- взыскание денежных средств по решению суда – 4 668 тыс. руб.;
- культурно-просветительные мероприятия – 1 470 тыс. руб.
- оздоровление работников – 555 тыс. руб.
- расходы связанные с регистрацией имущества – 2 тыс. руб.;
- проезд работников к месту отдыха – 9 126 тыс. руб.
- вознаграждение секретарю Совета директоров, членам Ревизионной комиссии, Совета Директоров, Комитета по стратегическому планированию – 11 200 тыс. руб.
- командировочные расходы не производственного характера – 60 тыс. руб.;
- возмещение материального и морального ущерба по решению суда – 250 тыс. руб.
- возврат субсидий – 3 021 тыс. руб.
- организация рабочих мест для трудоустройства инвалидов – 494 тыс. руб.
- оздоровление работников (страховые взносы) – 155 тыс. руб.
- страховые взносы со стоимости проезда – 2 599 тыс. руб.,
- страховые взносы с вознаграждений – 2 441 тыс. руб.
- выплаты профсоюзной организации на цели, определяемые коллективным договором – 8 264 тыс. руб.;
- прочие – 2 042 тыс. руб.
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 1 737 тыс. руб.

Прочие расходы Общества, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности, за 2021 год составили 112 087 тыс. руб.

К ним относятся:

- расходы на демонтаж ОС – 2 058 тыс. руб.,
- прочее списание ОС – 3 500 тыс. руб.,
- продажа ТМЦ – 178 тыс. руб.,
- прочее списание ТМЦ – 430 тыс. руб.,
- продажа долгосрочных активов – 94 тыс. руб.,
- проценты, уплачиваемые за получение кредитов и займов – 4 943 тыс. руб.,
- расходы за услуги банка, инкассация – 50 028 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам – 221 тыс. руб.,
- административное правонарушение – 160 тыс. руб.,
- путевки в детский лагерь – 2 710 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 81 тыс. руб.,
- долги нереальные для взыскания – 21 тыс. руб.,
- судебные расходы – 144 тыс. руб.,

- культурно-просветительные мероприятия – 1 728 тыс. руб.,
- прочие расходы согласно коллективному договору – 713 тыс. руб.,
- оздоровление работников – 530 тыс. руб.,
- оздоровление работников (страховые взносы) – 157 тыс. руб.,
- расходы, связанные с регистрацией имущества – 352 тыс. руб.,
- проезд работников к месту отдыха – 11 553 тыс. руб.,
- страховые взносы со стоимости проезда – 2 648 тыс. руб.,
- вознаграждение секретарю Совета директоров, членам Ревизионной комиссии, Совета Директоров, Комитета по стратегическому планированию – 4 386 тыс. руб.,
- выплаты профсоюзной организации на цели, определяемые коллективным договором – 5 840 тыс. руб.;
- страховые взносы с вознаграждений – 1 169 тыс. руб.,
- возмещение материального и морального ущерба по решению суда – 250 тыс. руб.,
- организация рабочих мест для трудоустройства инвалидов – 5 391 тыс. руб.,
- возврат билетов в связи с отменой рейсов (метеор) – 1 324 тыс. руб.,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году 6 814 тыс. руб.,
- возврат субсидий – 1 840 тыс. руб.,
- прочие – 2 824 тыс. руб.

3. Применение ФСБУ

Общество с 01.01.2022г. перешло на применение федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ/У 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется альтернативно – в бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, но произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 ФСБУ 6/2020).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В случае, когда имущество полностью самортизировано, но продолжает приносить экономические выгоды (способно приносить доход), для целей ФСБУ 6/2020 данное основное средство не может учитываться по нулевой балансовой стоимости. Согласно п.8 ФСБУ 6/2020 Общество определяет срок полезного использования для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п.32 ФСБУ/ 6/2020)

Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 6/2020).

Согласно п.49 ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6 /2020 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Исходя из приведенных норм, поскольку последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 должны быть впервые отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год, вышеуказанные операции (корректировка амортизации ОС, списание ОС со стоимостью менее установленного лимита)

проведены в межотчетном периоде, т.е. на момент начала применения ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022г. (за 2021 год отчетность формируется без корректировок).

Последствия пересчета амортизации ОС приведены в таблице №5.

Таблица №5
тыс. руб.

Основные средства	Остатки на 31.12.2021	Влияние применения МСФО (02 счет)		Переоценка	Остатки на 01.01.2022	Нераспределенная прибыль (84.03 счет)
		Дт	Кт			
Здания	129 043	45	10 092		139 090	10 047
Сооружения	16 774	72	665		17 367	593
Машины и оборудование	776 942	91 356	5 142		690 728	(86 214)
Транспортные средства	918 045	13 214	17 362		922 193	4 148
Прочие основные средства	8 240	1 073			4 404	1 073
Итого		105 760	33 261			72 499

Последствия списания ОС стоимостью менее установленного лимита и сроком полезного использования более 12 месяцев приведены в таблице №6.

Таблица №6
тыс. руб.

ТМЦ	Остатки на 31.12.2021	Влияние применения МСФО		Остатки на 01.01.2022г.	Нераспределенная прибыль (84.3 счет)
		Дт	Кт		
Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации (10.12)	12 838		12 838	0	12 838
Форменная, корпоративная одежда (10.14)	3 318		3318	0	3318
Выбытие малоценного оборудования и запасов (10.21.0)	1362		1362	0	1362
Итого	17 518		17 518		17 518

Осуществление последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществляется в упрощенном порядке: по каждому договору аренды на 31 декабря 2021 года Общество единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018). В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности производится пересчет остатков по состоянию на 31.12.2021г.

Последствия признания права пользования активом и обязательством приведены в таблице №7.

Таблица №7
тыс. руб.

Основные средства	Право пользования активом на 31.12.2021г. (01.03)	Обязательство по аренде на 31.12.2021г. (7607)	Разница между правом пользования и обязательством	Нераспределенная прибыль (84.3 счет)
Здания	16 601	16 601	-	-
Транспортные средства	2 660 096	2 323 275	336 821	336 821
Итого	2 676 697	2 339 876	336 821	336 821

Также при переходе на стандарт 25/18 «Бухгалтерский учет аренды» Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе за минусом авансов, уплаченных арендатором до получения предмета аренды, без учета НДС.

Таблица №8
тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2022
Обязательство по аренде (7607)	2 339 876	2 149 762
Авансы, выданные до получения предмета аренды, без учета НДС (6003)	385 488	332 183
Итого обязательство (стр. 1450,1550)	1 954 388	1 817 579

Аналогично, дебиторская задолженность в сумме авансов выданных отражена за минусом авансов, уплаченных арендатором до получения предмета аренды, без учета НДС.

Таблица №9
тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2022
Авансы выданные на 31.12.2022 (6003)	508 660	403 181
Авансы, выданные до получения предмета аренды, без учета НДС (6003)	385 488	332 183
Итого авансы выданные	123 172	70 998

Кроме того, в связи с переходом на новые стандарты на 31.12.2022г. и 01.01.2022г. проведена корректировка отложенного налога по ПБУ 18.

Таблица №10
тыс. руб.

	Признание ОНА (09)		Признание ОНО (77)		Нераспределенная прибыль (84.3 счет)
	Дт	Кт	Дт	Кт	
На 31.12.2021г.					
Арендные обязательства				67364	(67 364)
Итого				67 364	(67 364)

На 01.01.2022г.					
Основные средства				14 502	(14 502)
Материалы	105		2 940		3 045
Итого	105		2 940	14 502	(11 457)

4. Основные средства

По состоянию на 01.01.2022 г. после перехода на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете Общества основные средства числились на сумму 3 054 875 тыс. руб.

За период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. приняты к учету основные средства на общую сумму 35 856 тыс. руб. - по группе «Здания» 1 676 тыс. руб., «Машины и оборудование» 33 230 тыс. руб., «Компьютерная и оргтехника» – 950 тыс. руб., выбыло основных средств на общую сумму 11 711 тыс. руб.

Движение основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. приведено в Таблице № 9.

Таблица №11
тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2022г	Приобретено в течение 2022 г.	Выбыло в течение 2022 г.	Модернизировано, дооборудовано и реконструировано в течение 2022 г.	Переоценка	Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г
Здания	553 425	1 676				555 101
Сооружения	70 828		1 891			68 937
Машины и оборудование	1 138 125	33 230	9 676			1 161 679
Компьютерная и оргтехника	53 367	950				54 317
Инвентарь	7 582		144			7 438
Транспортные средства	1 229 273					1 229 273
Многолетние насаждения	2 125					2 125
Земельные участки	150					150
ИТОГО	3 054 875	35 856	11 711			3 079 020

Сумма накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 016 797 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств – 1 062 223 тыс. руб.

Кроме остаточной стоимости основных средств, строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включает объекты незавершенного строительства на сумму 167 382 тыс. руб.

Таблица № 12
тыс. руб.

Незавершенное строительство	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
Технологическое присоединение дополнительной электрической мощности Павильон № 1 Вырица	200	
Транспортно-пересадочный узел по ост. п. 19 км (ПИР)	33 470	38 572
Турникетный комплекс по ст. Гатчина пасс. Балтийская (в том числе турникетное оборудование)	18 505	84 766
Турникетный комплекс по ст. Мельничный ручей (ПИР)	13 947	13 947
Турникетный комплекс по ст. Ораниенбаум	3 865	3 865
Турникетный комплекс по ст. Сиверская (ПИР)	13 432	13 481
Турникетный комплекс по ст. Саблино	2 539	2 539
Турникетный комплекс по ст. Поповка	10 212	10 212
Итого	96 170	167382

По состоянию на 31.12.2022 г. проведено тестирование на обесценение активов в соответствии с порядком, определенном Международным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов», по результатам которого внутренних и внешних признаков обесценения не выявлено.

5. Аренда

Общество ведет учет долгосрочной аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018г. №208н и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 11 июля 2016 г. №111н.

Порядок оценки и критерии признания договоров долгосрочной аренды установлен Положением о ведении и учете договоров аренды в АО «СЗППК» утвержденный приказом от 31 декабря 2021 г. №501 с учетом изменений и дополнений.

Информация о правах пользования активами и незавершенных вложениях в них представлена в приложении (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, стр.14.

В таблице №13 представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2022 г.:

Таблица №13
тыс. руб.

Права пользования активами	2 739 526
Накопленная амортизация	87 901
Итого в прочих внеоборотных активах	2 651 625
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	1 594 106
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	223 473
Итого в прочих обязательствах	1 817 579

Долгосрочные обязательство по аренде в размере 1 594 106 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

Краткосрочные обязательство по аренде в размере 223 473 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства».

Раскрываемая информация в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018/ о наиболее существенных арендных операциях:

Таблица №14
тыс. руб.

Контрагент	Характер деятельности	Процентный расход за 2022 год	Ставка дисконтирования, %	Сроки аренды, применяемые организацией
АО «Сбербанк Лизинг»	Лизинг подвижного состава	160 638	8,75	30.11.2028
ООО «ФГП РОССТРО»	Аренда объектов нежилого фонда	3 881	12,9	10.05.2025
ГУП Петербургский Метрополитен	Аренда объектов нежилого фонда	1 172	8,75	10.12.2024

При определении ставки дисконтирования Компания применила данные из открытых источников информации, размещенные на официальном сайте ЦБ РФ. Ставка дисконтирования принималась исходя из актуальных на дату признания аренды значений. Срок аренды установлен в рамках сроков, установленным договорами; по договорам, заключенным на неопределенный срок, при определении срока аренды применен оценочный срок для соответствующих видов активов, являющихся предметами аренды, согласно приложению 1 к Положению о ведении и учете договоров аренды в АО «СЗППК», где перечислены с учетом сложившейся практики сроки аренды для различных видов имущества – 3 года.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, не учтены при признании объектов аренды.

За 2022 год расходы по договорам краткосрочной аренды составили 3 314 093 тыс. рублей, в том числе:

- здания и сооружения 13 459 тыс. рублей.
- подвижной состав 3 300 634 тыс. рублей.

Кроме того, договоры аренды жилых помещений, заключенных на срок не более 1 года с физическими лицами классифицированы с учетом мотивированного мнения Общества как краткосрочные договоры без возможного горизонта планирования.

6. Доходные вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. доходных вложений Общество не имеет.

7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе финансовых вложений отражены предоставленные займы ОАО «РЖД» в размере 1 505 000 тыс. руб., которые являются краткосрочными высоколиквидными финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не

определяется, и классифицируются как денежные эквиваленты, так как имеют срок погашения до трех месяцев с даты приобретения.

8. Денежные средства

По состоянию на 01.01.2022 года денежные средства по балансу АО «СЗППК» составили **1 110 437** тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств в кассах – 5 290 тыс. руб.;
- Остаток денежных средств на расчетном счете – 279 722 тыс. руб.;
- Денежные средства в пути – 25 425 тыс. руб.

За 2022 год Обществу поступили денежные средства в сумме **19 389 477** тыс. руб. (денежные потоки отражены свернуто с косвенными налогами в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее):

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – **8 621 655** тыс. руб. (за перевозки пассажиров за полную стоимость, льготных категорий пассажиров (региональных льготников и обучающихся), железнодорожников, прочие виды деятельности);

- прочие поступления – **814 529** тыс. руб. (в том числе: компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 492 952 тыс. руб., сальдо расчетов по НДС – 275 973 тыс. руб., штрафные санкции по договорам – 8 818 тыс. руб., проценты за пользование Банком денежными средствами – 8 432 тыс. руб., обеспечительные платежи – 14 728 тыс. руб., возмещение материального ущерба – 2 406 тыс. руб., возврат неиспользованного аванса (без НДС) – 11 204 тыс. руб., прочие поступления – 16 тыс. руб.);

- возврат выданных ОАО «РЖД» займов – **9 860 000** тыс. руб.;

- проценты, полученные от финансовых вложений (выданных ОАО «РЖД» краткосрочных займов) – **93 293** тыс. руб.;

Из общей суммы денежных средств, полученных АО «СЗППК» в 2022 году, поступления от ОАО «РЖД» составили 415 109 тыс. руб. (в т.ч. проценты по выданным краткосрочным займам – 93 293 тыс. руб.), от ДЗО ОАО «РЖД» - 76 749 тыс. руб. (в т.ч. АО «ФПК» - 19 585 тыс. руб.).

В 2021 году АО «СЗППК» получило 10 808 755 тыс. руб., в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 7 777 045 тыс. руб., возврат выданных ОАО «РЖД» займов и проценты по ним – 2 380 550 тыс. руб., прочие поступления - 651 160 тыс. руб.

Прочие поступления включают:

- компенсации потерь в доходах, связанные с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – 279 759 тыс. руб.;

- субсидия, полученная из федерального бюджета на текущие расходы по пост. 874 – 340 567 тыс. руб.

- штрафные санкции по договорам – 9 060 тыс. руб.;

- проценты за пользование Банком денежными средствами – 10 912 тыс. руб.;

- обеспечительные платежи – 10 208 тыс. руб.;

- прочие поступления – 654 тыс. руб.

Использование денежных средств за 2022 год составило **18 889 373** тыс. руб. (денежные потоки отражены свернуто с косвенными налогами в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее):

- платежи, связанные с оплатой труда работников – **1 718 304** тыс. руб. (в том числе: заработная плата, больничные листы, пособия и т.д. – 1 117 660 тыс. руб., НДФЛ – 171 056 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по

исполнительным листам – 17 679 тыс. руб., суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам – 13 224 тыс. руб., суммы страховых взносов – 395 313 тыс. руб., расчеты с персоналом по прочим операциям – 3 372 тыс. руб.);

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – **6 404 225** тыс. руб.;

- прочие платежи – **567 481** тыс. руб. (в том числе: возврат прочих поступлений в связи с образовавшейся в конце 2021 года переплатой на общую сумму 288 893 тыс. руб.: со стороны *Министерства труда России* в размере 195 572 тыс. руб., *Министерства транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области* в размере 106 тыс. руб., *Министерства по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия* в размере 3 159 тыс. руб., *Комитета по транспорту г. Санкт-Петербурга* в размере 90 056 тыс. руб., погашение начисленных процентов по обязательству по аренде – 165 585 тыс. руб., прочие налоги и госпошлины – 9 721 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 2 402 тыс. руб., расходы на страхование – 32 764 тыс. руб., комиссия банка – 32 214 тыс. руб., возврат обеспечительных платежей – 10 166 тыс. руб., платежи по агентским договорам – 24 369 тыс. руб., прочие платежи – 1 367 тыс. руб.);

- налог на прибыль – **71 020** тыс. руб.;

- платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов и основных средств – **71 186** тыс. руб.;

- арендные платежи – **197 157** тыс. руб.;

- предоставление краткосрочных займов ОАО «РЖД» – **9 860 000** тыс. руб.

Из общей суммы денежных средств, оплаченных АО «СЗППК» в 2022 году, платежи в адрес ОАО «РЖД» составили 4 559 486 тыс. руб. (без НДС), ДЗО ОАО «РЖД» - 62 467 тыс. руб., без учета НДС (в т.ч. АО «ФПК» - 8 656 тыс. руб., АО «Торговый дом РЖД» - 52 783 тыс. руб.).

За 2021 год Общество осуществило оплату на сумму 10 351 040 тыс. руб., в том числе на оплату труда работников – 1 503 678 тыс. руб. платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 5 538 306 тыс. руб.; платежи, связанные с выполнением инвестиционной программы – 315 163 тыс. руб.; лизинговые платежи – 343 135 тыс. руб., предоставление займов ОАО «РЖД» – 1 335 000 тыс. руб. прочие платежи – 678 696 тыс. руб., погашение процентов по кредиту – 4 943 тыс. руб., платежи в связи с погашением (выкупом) векселе и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов – 632 119 руб.

Прочие платежи включают:

- возврат образовавшейся в конце 2020 года переплаты Министерству по дорожному хозяйству, транспорту и связи Республики Карелия, Комитету по транспорту г. Санкт-Петербурга, Министерству труда России – 351 030 тыс. руб.;

- сальдо расчетов по НДС – 260 096 тыс. руб.;

- расходы на страхование – 24 846 тыс. руб.;

- прочие налоги и госпошлины – 10 308 тыс. руб.;

- расчеты с подотчетными лицами – 2 277 тыс. руб.;

- возврат обеспечительных платежей – 9 501 тыс. руб.;

- платежи по агентским договорам – 12 512 тыс. руб.;

- прочие платежи – 8 126 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года денежные средства по балансу АО «СЗППК» составили **1 610 541** тыс. руб., в том числе:

- Остаток денежных средств в кассах – 5 165 тыс. руб.;

- Остаток денежных средств на расчетном счете - 75 455 тыс. руб.;

- Денежные средства в пути – 24 921 тыс. руб.;

- Денежные эквиваленты (выданные Обществом займы в рамках операций кэш-пулинга между организациями, включенными в одну группу компаний ОАО «РЖД» - 1 505 000 тыс. руб.

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 г. отражены расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам, в размере 2 713 тыс. руб. (за 2021 г. - 1 823 тыс. руб.). В бухгалтерском балансе указанные расходы включаются в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 798 978 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 136 116 тыс. руб. (в том числе: перевозка федеральных льготников – 345 тыс. руб., военнослужащих – 939 тыс. руб., региональных льготников и обучающихся – 98 163 тыс. руб., перевозка железнодорожников – 32 982 тыс. руб., (из них задолженность ОАО «РЖД» по перевозке железнодорожников – 27 758 тыс. руб., АО «ФПК» – 3 180 тыс. руб., Фонд «Почет» - 2 044 тыс. руб.), по абонементным билетам – 322 тыс. руб., подсобно-вспомогательная деятельность – 3 365 тыс. руб. (в том числе ОАО «РЖД» - 3 345 тыс. руб.).

- перевозок средств по налогам, сборам и страховым взносам – 387 492 тыс. руб.;

- задолженность по оплате труда – 55 тыс. руб.;

- авансы выданные – 70 998 тыс. руб., (в том числе, лизинговые платежи – 63 921 тыс. руб.)

- расчеты с прочими дебиторами – 204 315 тыс. руб. (в том числе, задолженность по исполнительным листам: Новгородская область - 192 533 тыс. руб.).

В Таблице №15 отражены данные основных сумм дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.

Таблица № 15
тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	2022 г. Сумма задолженности	2021 г. Сумма задолженности
<i>счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</i>			
1	Водоканал Санкт-Петербурга	2 609	2 609
2	ФПГ РОССТРО	2 514	-
3	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	941	941
4	АО «Сбербанк Лизинг»	63 921	462 585
<i>Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</i>			
5	Комитет Ленинградской области по транспорту	85 269	59 294
6	Октябрьская ж.д. – филиал ОАО «РЖД»	1 478	1 429
7	НПФ "ПОЧЕТ"	2 044	1 948
8	Октябрьская дирекция тяго-структурное подразделение Дирекции тяги. - филиала ОАО "РЖД"	3 688	3 455
9	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава-филиал ОАО	4 936	

	«РЖД»		4 101
10	Октябрьская дирекция управления движением-филиал ОАО "РЖД"	3 405	3 386
11	Комитет по транспорту Санкт-Петербурга	11 810	-
12	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-филиал ОАО «РЖД»	1 806	1 588
13	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	10 018	1 429
14	Дирекция скоростного сообщения-филиал ОАО «РЖД»	916	642
15	Северо-Западный филиал АО «ФПК»	3 180	3 062
17	Октябрьская дирекция по тепловодоснабжению-филиал ОАО «РЖД»	975	833
Счет 76 «Расчеты с дебиторами»			
18	УФК по Новгородской области (Департамент финансов Новгородской области)	192 533	231 040
19	ОАО «РЖД»	1 420	6 561

В составе дебиторской задолженности учитывается долгосрочная дебиторская задолженность в размере 209 460 тыс. руб., в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 55 015 тыс. руб., договорам аренды ООО ФГП РОССТРО – 419 тыс. руб. и задолженность Новгородской области по исполнительным листам за недополученные доходы, возникшие в результате перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом по регулируемым тарифам в 2010, 2011, 2012 гг. – 154 026 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2021 г. составила 258 670 тыс. руб. (с учетом применения ФСБУ 25/2018), в том числе НДС с авансовых платежей по договорам лизинга АО Сбербанк Лизинг – 65 687 тыс. руб., задолженность Новгородской области по исполнительным листам за недополученные доходы, возникшие в результате перевозки пассажиров пригородным железнодорожным транспортом по регулируемым тарифам в 2010, 2011, 2012 гг. – 192 983 тыс. руб.

Обществом формируется резерв сомнительных долгов. Порядок создания резерва сомнительных долгов установлен регламентом создания резерва по сомнительным долгам, утвержденным приказом АО «СЗППК» от 31.12.2020 г. №543/п.

Резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 3 794 тыс. руб., на 31.12.2021г. составляет 5 554 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 4 918 166 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщики и подрядчики – 4 794 008 тыс. руб., из них ОАО «РЖД» – 4 619 257 тыс. руб. или 94 % от всей кредиторской задолженности;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 60 868 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами – 37 472 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность – 22 950 тыс. руб.
- прочие операции с персоналом – 15 тыс. руб.;
- полученные авансы – 2 853 тыс. руб.

В Таблице №16 отражены данные по основным суммам кредиторской задолженности, отраженной на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2022 г.

Таблица № 16
тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	2022 г. Сумма задолженности	2021 г. Сумма задолженности
1	Октябрьская дирекция инфраструктуры - филиал ОАО «РЖД»	2 330 937	2 331 470
2	Октябрьская дирекция моторвагонного подвижного состава – структурное подразделение ЦДМВПС- филиала ОАО «РЖД»	2 289 788	2 299 912
3	ООО «ТД РЖД»	42 381	18 541
4	ООО «ПТБ «ПРАЙД»	36 493	23 912
5	ООО "ЭнергоРемСтрой"	34 173	-
6	ООО СК Нордвил	10 254	-
7	ООО ЧОО «Драбант»	9 500	-
7	ООО "РемТрансМаш»	5 087	-
8	АО "Группа компаний "ИСКАНДЕР"	7 835	14 961

Основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность перед основным акционером Общества - ОАО «РЖД» (его филиалами и структурными подразделениями). Обществом с указанными поставщиками подписаны соглашения о реструктуризации задолженности и ее погашении в течение десяти лет.

Реструктуризированная задолженность перед ОАО «РЖД», сроком погашения более 12 месяцев за услуги инфраструктуры, аренды, ТО, ТР, управления подвижного состава, является долгосрочной кредиторской задолженностью.

В целях должного раскрытия информации данная кредиторская задолженность в сумме 4 552 087 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства».

По состоянию на 31.12.2021г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена реструктуризированная кредиторская задолженность перед ОАО «РЖД» со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 4 590 594 тыс. руб.

10. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам

В 2022 г. Общество в соответствии с действующим законодательством по налогам осуществляло начисление и уплату следующих налогов:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- страховые взносы;
- налог на имущество.

Федеральным законом от 06.04.2015 № 83-ФЗ (ред. от 30.11.2016) в главу 21 НК РФ внесены изменения, согласно которым перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, осуществленные в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2029 г. включительно, подлежат налогообложению НДС с применением ставки 0 процентов (пп 9.2 ст. 164 НК РФ).

В связи с этим АО «СЗППК» получило право на вычет сумм НДС, предъявленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Задолженность АО «СЗППК» перед бюджетом по налогам и страховым взносам на 01.01.2022 года составила 38 447 тыс. руб.:

- НДФЛ – 10 070 тыс. руб.,
- налог на имущество – 2 420 тыс. руб.,
- страховые взносы – 25 957 тыс. руб.,

Задолженность АО «СЗППК» перед бюджетом на 31.12.2022 г. составила 37 472 тыс. руб.:

- НДФЛ – 11 210 тыс. руб.,
- налог на имущество – 2 206 тыс. руб.,
- страховые взносы – 24 050 тыс. руб.,
- транспортный налог – 6 тыс. руб.

Задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 01.01.2022 года составила – 649 405 тыс. руб.:

- страховые взносы в части ФСС – 2 тыс. руб.,
- НДФЛ – 4 тыс. руб.,
- НДС – 649 399 тыс. руб.

Задолженность бюджета по налогам и страховым взносам перед АО «СЗППК» на 31.12.2022 года составляет – 387 494 тыс. руб.

- страховые взносы в части ФСС – 2 тыс. руб.,
- НДФЛ – 15 тыс. руб.,
- НДС – 367 534 тыс. руб.,
- налог на прибыль – 19 943 тыс. руб.

11. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2022 года АО «СЗППК» кредитных обязательств не имеет.

12. Применение ПБУ 18/02

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Подпунктом 2 п.2.14 Учетной политики АО «СЗППК» определено, что при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто):

По состоянию на 31.12.2022г. суммы налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены свернуто. Поскольку в бухгалтерском балансе за предыдущий год данные показатели указаны развернуто, для отражения сопоставимости отчетных данных показателей на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, данные пересчитаны (п.10 ПБУ 4/99).

Таблица 17,
тыс. руб.

	2022	2021	2020
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	74 413	145 145	234 199
"Отложенные налоговые активы" сч. 09	234 721	283 208	287 504
"Отложенные налоговые обязательства" сч. 77	160 308	138 063	53 305

13. Финансовый результат

По итогам работы Общества за 2022 год в бухгалтерском учете прибыль от продаж составила 120 011 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 348 680 тыс. руб.

За 2021 г. получен убыток от продаж 550 049 тыс. руб., прибыль по прочим доходам и расходам – 612 526 тыс. руб.

Учитывая указанные финансовые показатели, по данным бухгалтерского учета прибыль Общества до налогообложения за 2022 год составила 468 691 тыс. руб. (за 2021 год - 62 477 тыс. руб.)

По налоговому учету получена прибыль за 2022г. в размере 510 771 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль составила 255 385,5 тыс. руб.). В 2021 г. получен налоговый убыток в размере 257 265 тыс. руб.

Расхождение прибыли по данным бухгалтерского и налогового учета связано с различием между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода состоит из постоянных разниц, в связи с чем образуется ПНР (постоянный налоговый расход) или ПНД (постоянный налоговый доход), и временных разниц, которые формируют отложенный налог на прибыль за отчетный период.

За 2022г. ПНР составили 20 380 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 62 411 тыс. руб., в том числе, изменение отложенных налоговых активов – (48 300) тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств – 14 111 тыс. руб.

За 2021г. ПНР составили 13 516 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 26 028 тыс. руб., в том числе, изменение отложенных налоговых активов – (4 097) тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств – 21 931 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 354 910 тыс. руб. (за 2021г.- 36 250 тыс. руб.)

В составе отложенных налоговых активов числится отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020, 2021 год по состоянию на 31.12.2021г. в размере 268 483 тыс. руб., который согласно ст. 283 НК РФ можно учесть в последующих налоговых периодах, когда величина налоговой базы будет положительной. По состоянию на 31.12.2022 г. данный актив составил 217 112 тыс. руб.

Общество планирует в последующих периодах получать прибыль. Протоколом Совета директоров АО «СЗППК» от 29.12.2021г. №13/2021 утвержден бюджет Общества на 2022-2024 годы, в соответствии с которым запланирована налоговая прибыль за 2023г. – 200 204 тыс., 2024г. – 147 622 тыс. руб.

Проведена оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, согласно которой вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах – высокая.

В соответствии с налоговым планированием на 2022-2030гг. ожидается получение налогооблагаемой прибыли за указанный период в размере 2 799 434 тыс. руб., что позволяет признать в полном объеме отложенный налоговый актив при переносе убытка за 2020, 2021 год.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018 повлияли на изменение собственного капитала организации в текущем периоде в результате проведения операций или других событий, не связанных с проведением операций с собственниками.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 произошло изменение нераспределенной прибыли, которое не включается в чистую прибыль, а отражается в совокупном финансовом результате по стр.2520 в размере 54 981 тыс. руб. за 2022 г. и 336 821 тыс. руб. за 2021 г.

Вносимые изменения также привели к корректировке отложенных налоговых активов и обязательств, которые показаны по строке 2530.

В результате переоценки внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года образовалась временная разница между их балансовой стоимостью и стоимостью, принимаемой

для целей налогообложения (п. п. 8, 11 ПБУ 18/02), также включаемая в совокупный финансовый результат.

Изменения ОНА и ОНО в 2022 г., связанные с переоценкой активов, отнесенной на добавочный капитал в сумме 3 430 тыс. руб., а также переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме (-11 457) тыс. руб., отражены по строке 2530. За 2021г. изменения ОНА и ОНО, связанные с переоценкой активов, отнесенной на добавочный капитал, составляет 4 537 тыс. руб., переходом на ФСБУ 25/2018 – (-67 364) тыс. руб.

Таким образом, совокупный финансовый результат (прибыль) Общества за 2022 год составляет 401 864 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию за 2022 г. – 4 019 тыс. руб. (за 2021г. совокупный финансовый результат (прибыль) - 310 244 тыс. руб. и базовая прибыль на одну акцию – 3 102 тыс. руб.

14. Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2021 г. переоценка внеоборотных активов Общества составляла 127 048 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 129 441 тыс. руб. (увеличение произошло в результате списания на конец отчетного года отложенных обязательств, отнесенных на добавочный капитал). В бухгалтерском балансе переоценка отражается по строке 1340.

Последняя переоценка основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2020г. К проведению переоценки привлекался независимый оценщик - АО «Аналитическая экспертная группа» (АО «АЭГ»), член Ассоциации СРО «НКСО», рег. №01667 от 27.06.2008 г.

Переоценке подлежали находящиеся в собственности АО «СЗППК» следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование.

Для определения справедливой стоимости основных средств оценщик применил затратный подход и определил рыночную стоимость объектов оценки, т.е. текущую (восстановительную) стоимость методом индексации – путем умножения балансовой (первоначальной или восстановительной стоимости) на корректирующий индекс.

Балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату приведена в таблице №18:

Таблица 18,
тыс. руб.

Группы основных средств	Стоимость на дату принятия к учёту	Стоимость до последней переоценки на 31.12.2020 г.	Стоимость после последней переоценки на 31.12.2020 г.
Здания	312 487	406 807	450 445
Сооружения	45 766	51 737	57 009
Машины и оборудование	750 641	935 639	1 024 338
Итого	1 108 894	1 394 183	1 531 792

В соответствии с п. 4 раздела 2.10 Учетной политики АО «СЗППК» добавочный капитал в части накопленной дооценки переоцененных до 1 января 2022 г. основных средств списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) одновременно при списании таких основных средств.

В связи с переходом к балансовому методу расчета временных разниц и отложенных налогов согласно изменениям в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», внесенным Приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н, и Учетной политике Общества, сумма переоценки уменьшена на начисленные при дооценке отложенные налоговые обязательства.

В Отчете об изменениях капитала в разделе 1 графе «Добавочный капитал» приводятся данные о движении данного показателя:

увеличение капитала (стр.3312, 3310) за счет списания дооценки при выбытии основных средств в размере 1 037 тыс. руб. показано свернуто с изменением отложенных налоговых обязательств, отнесенных на добавочный капитал в размере 2 393 тыс. руб.

15 Оценка чистых активов

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составляли отрицательную величину – (-1 157 035 тыс. руб.). В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» чистые активы на 01.01.2022г. изменились и составили (-844 054 тыс. руб.). В течение 2022г. наблюдается значительное увеличение стоимости чистых активов Общества и нераспределенной прибыли.

В Таблице №19 представлены результаты анализа статей Бухгалтерского баланса Общества за 2020г., за 2021г. и 2022г.

Таблица №19
тыс. руб.

Наименование Показателя Бухгалтерского баланса	31.12.2020г.	31.12.2021г.	01.01.2022г.	31.12.2022г.
1		4		5
Чистые активы	(1 197 822)	(887 578)	(844 054)	(485 714)
Непокрытый убыток	(1 330 289)	(1 014 731)	(971 207)	(615 260)
Уставный капитал	100,0	100,0	100,0	100,0

В 2020 г. получен убыток в размере 1 026 375 тыс. руб., чистые активы составили (-1 197 822) тыс. рублей. В 2021 году получена чистая прибыль в размере 36 250 тыс.руб., стоимость чистых активов незначительно увеличилась. В связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 и 25/2018 непокрытый убыток по состоянию на 01.01.2022г. уменьшился на 312 981 тыс. руб. и составил (971 207) тыс. руб. В 2022 году АО «СЗППК» получило чистую прибыль в размере 354 910 тыс. рублей. При этом чистые активы выросли на 358 340 тыс. рублей, однако по состоянию на 31.12.2022 г. обязательства АО «СЗППК» превысили общую сумму ее активов на 485 714 тыс. руб.

Ключевым фактором, повлиявшим на результаты деятельности Общества за 2020 год, безусловно, явились ограничительные меры, введенные Субъектами РФ в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции COVID-19 и недопущением ее распространения на территории Российской Федерации.

В связи с вводом с 15 марта 2020 года мер по противодействию и распространению инфекции, а с 30 марта по 30 апреля и с 6 по 8 мая ввода «карантинных мер» (дни объявлены нерабочими, приостановлено действие льготных билетов для жителей г. Санкт-Петербург и для обучающихся) произошло значительное снижение пассажиропотока и, соответственно, падение доходов: во второй половине марта снижение пассажиропотока составило 25% к уровню прошлого года, во втором квартале 2020 г. – 57,6%, в третьем квартале 2020 года – 20%.

Также причиной образования убытка за 2020 год является неравномерность перевозок по периодам года - сезонность перевозок. Пассажиропоток по зимнему расписанию существенно

ниже, чем по летнему расписанию, в связи с чем у Общества ежегодно в 1 квартале формируется убыток по перевозочной деятельности.

В 2021 году также действовали ограничительные меры, связанные с COVID-19. Но, несмотря на неблагоприятную ситуацию в связи с введенными ограничительными мерами, Общество получило чистую прибыль за 2021 год, что обусловлено следующими обстоятельствами:

1) реализованы мероприятия по снижению негативных последствий падения объема перевозок. В первую очередь, это изменение размеров движения в связи с изменением транспортного заказа со стороны Субъектов Российской Федерации с внесением корректировок в действующие договоры на транспортное обслуживание населения железнодорожным транспортом в пригородном сообщении, что позволило сократить расходы по перевозкам.

2) получена субсидия на текущие расходы в размере 340 567 тыс. руб. из резервного фонда Правительства РФ в соответствии с Постановлением №874 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий организациям железнодорожного транспорта на возмещение части расходов, сформированных в 2020 году, связанных с арендой, управлением, эксплуатацией, техническим обслуживанием и ремонтом железнодорожного подвижного состава при осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении».

3) списан кредит, выданный в рамках мер государственной поддержки в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 № 696, в размере 34 566 тыс. руб. на основании принятого ПАО Сбербанк решения.

Значительный рост чистой прибыли Общества за 2022 год определен следующими факторами:

1) увеличение доходов от перевозок в связи с ростом пассажиропотока к уровню 2021 г. вследствие поэтапного снятия ограничительных мер по противодействию распространения коронавирусной инфекции, действовавших в 2021 г., а также увеличением тарифов на перевозки в пригородном сообщении в части субъектов РФ;

2) получена субсидия от Ленинградской области на возмещение недополученных доходов в связи со снижением объемов пассажирских перевозок в 2020 году вследствие распространения коронавирусной инфекции в размере 138 790 тыс. руб.

Так как показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2022г. отрицательный, то есть менее величины уставного капитала Общества, не соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

Однако, следует принимать во внимание особенности финансово-хозяйственной деятельности в сфере пассажирских перевозок в пригородном сообщении, которая является социально значимой сферой. Услуги оказываются населению по государственным регулируемым тарифам.

Основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность перед основным акционером Общества - ОАО «РЖД», его структурными подразделениями и филиалами. Обществом с указанными поставщиками подписаны соглашения о реструктуризации задолженности и ее погашении в течение десяти лет.

Коды эмитента	
ИНН	7839330845
ОГРН	1067847492888

3	1	1	2	2	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

I. Состав аффилированных лиц на

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только в случае физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	191060, Санкт-Петербург, Смольный	Владение более 20 % голосующих акций Общества	26	26
2.	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги»	107174, Москва, Новая Басманная ул., 2	Владение более 20 % голосующих акций Общества	74	74
3.	Львов Алексей Владимирович	Согласие	Член Совета директоров	0	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
		не дано			
4.	Данилов Дмитрий Игоревич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
5.	Лисневский Руслан Владимирович	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
6.	Сакович Игорь Леонтьевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
7.	Колягин Василий Анатольевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
8.	Магвеев Олег Анатольевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
9.	Яковлев Кондратий Валерьевич	Согласие не дано	Член Совета директоров	0	0
10.	Мирон Артем Сергеевич	Согласие	Генеральный директор	0	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
		не дано			

16. Информация со связанными сторонами

за 2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование	Характер отношений, основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Документ подтверждающий характер отношений	Вид операций	Объем операций за 2022 год в денежном эквиваленте	Форма расчетов по договору/ (сумма не погашенной задолженности на 31.12.2022 г.), тыс. руб.
1		3	4	5	6	7	8	9	10
						Номер и дата договора		Предъявлено доходов Обществом, тыс. руб.	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет
								Предъявлено расходов Обществом, тыс. руб.	Предъявлено расходов Обществом, тыс. руб.

					01.01.2012	ОЦОРФ-1	Оказание услуг по перевозке работников Северо-Западного регионального общего центра обслуживания - структурного подразделения Центра корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"	1 294,92	88,60
					28.07.2020	4013282	Перевозка работников Дирекции по строительству сетей связи - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	119,29	6,83
					30.09.2020	ЦРИ/04/А/1788 /20/002019	аренда недвижимого имущества	29,64	2,87
					16.12.2021	4634903	Перевозка работников Октябрьской Дирекции по ремонту пути «ПутьРем» - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	10 265,91	883,07
					22.02.2012	6751	Перевозка сотрудников аппарата управления АХУ ОАО "РЖД"	639,33	53,27
					30.08.2019	114-19-ДОСС	Перевозка работников Дирекция скоростного сообщения	8 213,17	711,22
					24.08.2017	209	предоставление во временное пользование пропуска на основе БСК в целях обеспечения прохода в зоны, огражденные турникетными линейками	9,00	Задолженность отсутствует
					15.01.2021	4232398	Перевозка работников Октябрьской железной дороги	19 332,59	1 478,14

					4618605	08.12.2022	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции моторвагонного подвижного состава	17 802,58	1 591,79
					4625043	10.12.2022	оказание услуг на предоставление в пользование железнодорожного подвижного состава	13 958,81	3 344,07
					3660898	12.11.2019	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции по энергообеспечению	20 212,52	1 805,83
					ДС 2 дог. 1456209	28.04.2015	Перевозка работников Октябрьского территориального центра фирменного транспортного обслуживания	3 266,43	260,23
					4189789	16.12.2020	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	1 187,24	87,58
					148	02.07.2012	Перевозка работников Дирекции управления движением	42 132,26	3 405,03
					4155793	26.11.2020	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их иждивении лиц	7 849,05	646,54
					43/МВ	01.01.2020	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи	41,31	4,14
					1407360	24.03.2015	Перевозка работников ПСБ локомотивного хозяйства и его подразделений, а также лиц, находящихся на их иждивении	23,37	1,33

					012-19-С-3 ДОСС	24.12.2019	Возмещение затрат на содержание недвижимого имущества ОАО "РЖД" по адресу: г. Санкт-Петербург, п. Металлострой, уч-к Жд. "р. Славянка-ЛЭП" лит. АА, помещение №19 на втором этаже в здании служебно-бытового корпуса, общей площадью 9 кв.м		53,15	задолженность отсутствует
					013-21-С-3 ДОСС	21.12.2021	Возмещение затрат по содержанию объектов недвижимости, находящихся в собственности ОАО "РЖД"		26,38	0,21
					ПРИ/04/А/2882 /19/002943	01.10.2019	Аренда недвижимого имущества (строения/ его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (пом.№19 на втором этаже в здании служебно-бытового корпуса, г. Металлострой, участок ж.д. "р. Славянка - ЛЭП", литера АА, общей площадью 9 кв.м.		75,57	задолженность отсутствует
					ПРИ/04/А/2882 /21/003190	21.12.2021	Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО "РЖД"		59,19	задолженность отсутствует
					12/ЦЦМВ	29.01.2021	аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (дизель-поезда)		32 126,55	355,41
					ПРИ/04/СА/19/ 002014	30.12.2019	субаренда земельного участка по ст. Саблино (в период проектирования), имеющего площадь 300 кв.м. расположенного по адресу: Ленинградская область, Тосненский район, направление Санкт-Петербург - Москва, в районе железнодорожной станции Саблино		0,01	0,26

					09.08.2010г.	ПРИ/4/СА/151 0/10/001103				Субаренда земельных участков площадью 310 кв.м из земель населенных пунктов с кадастровым номером 78:40:19351:1, по адресу: СПб, Петродворец, участок ж/д "Английский пруд - граница г. Ломоносова", 31-й км	0,01		задолженность отсутствует
					09.02.2022	ДС № 5 дот.2765953				оказание услуг по перевозке работников Росжелдорнаба, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	1 692,33		150,89
					18.01.2022	4675013				Оказание услуг по перевозке работников Дирекции по тепловодоснабжению, находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	3 498,01		975,28
					29.12.2020.	4220849				Технологическое обслуживание терминального оборудования, ведение нормативно- справочной информации и представление информации из АСУ «Экспресс -3»	1 470,94		134,44
					31.03.2022	030-22-ДССС				Агентский договор по осуществлению действий, связанных с оформлением и возвратом проездных документов	1 117,85		204,48
					13.12.21	4625119				оказание услуг по перевозке работников ДКРС - Санкт-Петербург ОАО "РЖД" и иных лиц по транспортным требованиям ОАО "РЖД"	256,91		13,54
					15.12.2021	4631381				оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции здравоохранения	56,90		4,36
					03.06.2021	4416925				оказание возмездных услуг по предоставлению контролерам-кассирам мест			1,07

					4802907	01.04.2022	Об оказании услуг по комплексному информационному обслуживанию	2 447,14	257,65
					3129832	06.11.2018	предоставление права использования Товарных знаков "РЖД" на территории Российской Федерации	26,00	задолженность отсутствует
					ПРИ/04/А/1788 /21/003899	30.12.2021	Аренда недвижимого имущества находящегося в собственности ОАО РЖД	18,80	
					173	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (Пискаревка -Ладожское озеро)	16,46	0,78
					174	01.06.2022	возмещение затрат на содержание сданного в аренду недвижимого имущества (строения/его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (Невская дубровка)	3,35	0,35
					24390-04-20/ОКТ	12.05.2020	оказание услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта капитального строительства по титулу "Выполнение работ по строительству пассажирских павильонов оборудованных автоматизированной системой оплаты контроля и учета пассажиров и вспомогательного назначения по ст. Сиверская		941,17

					42515-03-22/ОКТ	24.03.2022	оказание услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств объекта по титулу "Строительство турникетных комплексов вспомогательного назначения по ст. Галчина - Балтийская"		30,33	задолженность отсутствует
					4674990	10.01.2022	аренда локомотивов с экипажем		5 411,60	0,15
					064-22-ДОСС	08.09.2022	Агентский договор на оформление и возврат проездных документов (Талонов) с использованием АСУ "Экспресс", взаимные платежи за оформленные проездные документы (Талоны) в том числе с использованием ИПП АСУ "Экспресс" (Валаам)		0,04	задолженность отсутствует
					555	15.12.2021	Оказание услуг по оформлению, возврату, переоформлению электронных квитанций разных сборов		2,29	задолженность отсутствует
					4888245	29.06.2022	оказание услуги по предоставлению мест отдыха КСБР в комнатах отдыха на ж/д вокзале Волховстрой		352,17	задолженность отсутствует
					ДС № 1 дог. 4888245	17.08.2022	оказание услуги по предоставлению мест отдыха КСБР в комнатах отдыха на ж/д вокзале Волховстрой		241,00	6,00
					196/2022	11.07.2022	услуги по предоставлению мест отдыха КСБР в комнатах отдыха на железнодорожном вокзале Великий Новгород		19,5	задолженность отсутствует

					ОЦОРФ-1	01.01.2012	Оказание услуг по перевозке работников Северо-Западного регионального общего центра обслуживания - структурного подразделения Центра корпоративного учета и отчетности "Желдоручет"	1 537,56		65,29
					4013282	28.07.2020	Перевозка работников Дирекции по строительству сетей связи - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	111,32		9,98
					ЦРИ/04/А/1788 /20/002019	30.09.2020	аренда недвижимого имущества	28,73		2,87
					4178880	10.12.2020	Перевозка работников Октябрьской Дирекции по ремонту пути «ПутьРем» - филиала ОАО "РЖД" и находящихся на их иждивении детей в возрасте до 18 лет	10 419,17		861,15
					6751	22.02.2012	Перевозка сотрудников аппарата управления АХУ ОАО "РЖД"	552,42		42,18
					114-19-ДЮСС	30.08.2019г.	Перевозка работников Дирекции скоростного сообщения	7 577,38		642,44
					209	24.08.2017г.	предоставление во временное пользование пропуска на основе БСК в целях обеспечения прохода в зоны, огражденные турникетными линейками	26		2
					4232398	15.01.2021.	Перевозка работников Октябрьской железной дороги	19 332,59		1 478,14

					4182633	15.12.2020	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции моторвагонного подвижного состава	17 209,20	1 491,61
					4174717	09.12.2020	оказание услуг на предоставление в пользование железнодорожного подвижного состава	15 656,15	2 909,61
					3660898	12.11.2019 г.	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции по энергообеспечению	19 155,27	1 588,40
					ДС 2 дог. 1456209	28.04.2015 г.	Перевозка работников Октябрьского территориального центра фирменного транспортного обслуживания	2 459,75	234,91
					34	13.06.2012г.	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	86,72	Задолженность отсутствует
					4189789	16.12.2020	Перевозка работников Дирекции по ремонту тягового подвижного состава и их детей в возрасте до 18 лет	1 052,19	92,26
					148	02.07.2012г.	Перевозка работников Дирекции управления движением	40 356,98	3 385,66
					4155793	26.11.2020	Перевозка работников Центральной станции связи и находящихся на их иждивении лиц	7 349,90	670,02
					43/МВ	01.01.2020г.	оказание услуг телефонной связи (местной и в выделенной сети связи	46,95	4,02

									осуществлении перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении										
								24.12.2019	012-19-С-3 ДЮСС					Возмещение затрат на содержание недвижимого имущества ОАО "РЖД" по адресу: г. Санкт-Петербург, п. Металлострой, Уч-к Жд, "р. Славянка-ЛЭП" лит. АА, помещение №19 на втором этаже в здании служебно-бытового корпуса, общей площадью 9 кв.м	70,19	8,08			
								21.12.2021	013-21-С-3 ДЮСС					Возмещение затрат по содержанию объектов недвижимости, находящихся в собственности ОАО "РЖД"	10,51	12,61			
								01.10.2019 г.	ЦРИ/04/А/2882 /19/002943					Аренда недвижимого имущества (строения/ его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД" (пом. №19 на втором этаже в здании служебно-бытового корпуса, г. Металлострой, участок ж.д. "р. Славянка - ЛЭП", литера АА, общей площадью 9 кв.м.	94,08				задолженность отсутствует
								21.12.2021	ЦРИ/04/А/2882 /21/003190					Аренда недвижимого имущества, находящегося в собственности ОАО "РЖД"	21,25				задолженность отсутствует
								29.01.2021	12/ЦДМВ					аренда железнодорожного подвижного состава с экипажем (дизель-поезда)	32 478,45	20,15			

					4132232	17.11.2020	оказание услуг по перевозке работников ДКРС - Санкт-Петербург ОАО "РЖД" и иных лиц по транзитным требованиям ОАО "РЖД"	235,17	18,01
					4181524	15.12.2020	оказание услуг по перевозке работников Октябрьской дирекции здравоохранения	69,20	4,16
					4416925	03.06.2021	оказание возмездных услуг по предоставлению контролерам-кассирам мест для временного проживания	1 387,25	1,07
					586	26.08.2021	Оказание услуг по оформлению и выдаче разовых проездных документов	33,32	задолженность отсутствует
					Реестр перевозок		оказание услуг по перевозке работников Северной дирекции по тепловодоснабжению	0,19	задолженность отсутствует
					Реестр перевозок		оказание услуг по перевозке работников Московской железной дороги	0,35	задолженность отсутствует
					4421972	08.06.2021	Исполнитель предоставляет инфраструктуру, Агент по поручению Принципала за вознаграждение совершает юридические действия: по возврату реализации талонов с использованием АСУ "Экспресс"	4,89	задолженность отсутствует
					4271552	27.01.2021	оказание услуг по предоставлению мест отдыха ККБР в комнатах отдыха	365,25	8,55
					4464132	10.06.2021	Возмездное оказание услуг по предоставлению мест отдыха контролерам-кассирам	97,13	задолженность отсутствует

					аренда недвижимого имущества (строения/ его части), находящегося в собственности ОАО "РЖД"	27.12.2021	ЦРИ/04/А/4421 /21/003787				137,43	164,92
					Водоотведение сточных вод	24.05.2021	506 ВК				39,98	7,19
					Предоставление инфраструктуры для оформления талонов для проезда пассажиров по маршруту	27.10.2021	294				1,22	1,46
					аренда локомотивов с экипажем	3 125	4235991				3 125,19	0,34
					Возмездное оказание услуг по строительству турникетного комплекса	29.10.2021	ДИ2/90/2021				233,49	задолженность отсутствует

17. Информация по забалансовым счетам

Для осуществления производственной деятельности Обществом использовалось арендованное имущество, учет которого ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». На счете 001 «Арендованные основные средства» отражено имущество в сумме 7 437 087 тыс. руб. на 01.01.2022 г. и 6 931 тыс. руб. на 31.12.22 г.

Также, по состоянию на 31.12.2022 года на забалансовых счетах числятся:

- списанная на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за 2009 г. – 2018 гг. в размере 2 095 728 тыс. руб.;
- обеспечение обязательств и платежей полученные – 15 034 тыс. руб. (в том числе залоговая стоимость бесконтактных смарт-карт на сумму 8 211 тыс. руб.);
- обеспечение обязательств и платежей выданные – 180 тыс. руб.;
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 5 тыс. руб.;
- нематериальные активы, полученные в пользование – 12 940 тыс. руб.;
- форменная одежда, выданная работникам – 23 912 тыс. руб.;
- активы, стоимостью до 40 тыс. руб. – 150 265 тыс. руб.;
- бланки строгой отчетности – 8 491 тыс. руб.

18. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления) АО «СЗППК» за 2022 г. составляют 378 836 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда - 232 988 тыс. руб.

За 2021 год управленческие расходы составили 322 368 тыс. руб., в т.ч. расходы на оплату труда - 206 169 тыс. руб.

Доля управленческих расходов общей структуре расходов:

за 2022г. –4,4%;

за 2021г. –3,95%.

В состав управленческого состава общества включаются:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора;
- заместитель генерального директора по пассажирской работе;
- заместитель генерального директора по корпоративной безопасности;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- заместитель генерального директора по развитию;
- главный инженер;
- главный бухгалтер;
- начальник службы перевозок;
- начальник службы по кадрам и социальным вопросам

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за отчетный период, составил 30 789 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 20 355 тыс. руб.;
- премия – 7 977 тыс. руб.;
- отпускные – 2 457 тыс. руб.;

Размер вознаграждений, начисленных управленческому персоналу за 2021г., составил 30 393 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда – 21 582 тыс. руб.;
- премия – 7 040 тыс. руб.;
- отпускные – 1 771 тыс. руб.;

Размер выплаченных вознаграждений (с учетом удержанного НДФЛ) за 2022г. составил – 26 786 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2022 г., начисленных на вознаграждения управленческого персонала, составила 9 359,9 тыс. руб.

Размер выплаченных вознаграждений (с учетом удержанного НДФЛ) за 2021г. составил – 26 442 тыс. руб. Сумма страховых взносов за 2021 г., начисленных на вознаграждения управленческого персонала, составила 9 242,5 тыс. руб.

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2022г. составляет 59050 рублей. Соотношение среднемесячной оплаты труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников – 4,35;

Соотношение уровня оплаты труда 10 процентов работников с самой высокой оплатой труда и 10 процентов с наиболее низкой оплатой труда – 3,55

Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала – 4,0;

Сокращения размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений отсутствуют.

Среднемесячный размер оплаты труда работников АО «СЗППК» в 2021г. составлял 51893 рубля. Соотношение среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала к среднемесячному размеру оплаты труда работников - 4,55;

Соотношение уровня оплаты труда 10 процентов работников с самой высокой оплатой труда и 10 процентов с наиболее низкой оплатой труда – 3,88;

Соотношение среднемесячной оплаты труда с учетом иных вознаграждений работников организации и основного управленческого персонала – 4,60;

Сокращения размеров вознаграждений (премий, бонусов, опционов на акции и иных стимулирующих выплат) основного управленческого персонала, в том числе об отказе от выплат вознаграждений отсутствуют.

19. Формирование резервов

На 31.12.2022 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены резервы:

- на оплату отпусков в сумме 71 431 тыс. руб.
- на оплату вознаграждений (премий) в сумме 6 254 тыс. руб.
- по сомнительным долгам – в сумме 3 794 тыс. руб.
- по резервам под обесценение ТМЦ в сумме 576 тыс. руб.

20. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных активах и обязательствах отражается в бухгалтерской отчетности Общества независимо от вероятности их возникновения.

На конец отчетного периода:

- выданные гарантии в пользу третьих лиц - отсутствуют;
- вексельные обязательства – отсутствуют;
- АО «СЗППК» на 31.12.2022 г. не имеет обязательств по арбитражным процессам, в которых Общество выступает ответчиком;
- АО «СЗППК» имеет обязательства по арбитражным судам, в которых Общество выступает истцом, по двум арбитражным делам, в т.ч. ООО «ОО Интерцептор СПб» - 464 тыс. руб., ООО «А-Лизинг» - 0 руб. (неимущественный спор). По мнению руководства Общества, результаты судебных разбирательств не окажут существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств и результатов деятельности Общества.
- другие аналогичные обязательства – отсутствуют.

21. События после отчетной даты. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На дату составления отчетности информация о существенных событиях после отчетной даты отсутствует.

Если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности АО «СЗППК» и датой ее утверждения в установленном порядке будет получена новая информация о событиях после отчетной даты, или будут выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то АО «СЗППК» проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

22. Экономическая среда

АО «СЗППК» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

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

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации.

Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

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

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована. Хотя деятельность Общества в 2020 году признана пострадавшей от пандемии, наблюдается восстанавливающая динамика объемов пассажирооборота и ощущаемое воздействие на операционную деятельность Общества в 2022 году отсутствует.

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

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Непрерывность деятельности

На непрерывность деятельности, в частности, появление событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность, оказали влияние события или условия финансового характера:

- а) стоимость чистых активов является отрицательной величиной;
- б) наличие значительных убытков от обычной деятельности.

Данные события, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «СЗППК» продолжать непрерывно свою деятельность, следовательно, что АО «СЗППК» может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

АО «СЗППК» не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов. Для улучшения финансового состояния Обществом проводятся мероприятия по финансовому оздоровлению, в том числе:

- работа с Субъектами РФ по развитию маршрутной сети пригородного железнодорожного сообщения, по установлению тарифов органами исполнительной власти, в том числе Санкт-Петербурга, на уровне не ниже индекса инфляции, установленного Министерством экономического развития РФ.

- мероприятия по контролю и снижению затрат (разработана и утверждена решением Совета директоров АО «СЗППК» программа мероприятий по повышению операционной эффективности и оптимизации расходов на 2022г. (протоколы №08/2022 от 29.07.2022г., №12/2022 от 28.11.2022г.) и на 2023-2025гг., (протокол №13/2022 от 30.12.2022г.);

- укрепление позиции на отраслевом рынке услуг за счет повышения качества услуг, улучшения обслуживания;

- продвижение на рынок новых форм обслуживания, новых дополнительных услуг;

- освоение новых технологий и систем организации труда с целью улучшения качества услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности, в связи с принятием мер по финансовому оздоровлению, учитывая социально значимую деятельность организации, Общество может продолжать осуществлять свою деятельность в будущем

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. При оценке обесценения активов (ОС, Капитальные вложения, Запасы, ДЗ), а также при формировании оценочных обязательств (на оплату отпусков и вознаграждений (премий), отложенных налоговых активов учтено в том числе влияние геополитической ситуации, последствий пандемии. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, в текущих экономических условиях Общество постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Допущения, используемые для расчета оценочного значения:

- создание резерва по сомнительным долгам АО «СЗППК» осуществляется за счет прочих расходов в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной;

- оценочные обязательства определяются с учетом страховых взносов;

- финансовое вложение классифицируется как денежный эквивалент, если оно имеет срок погашения до трех месяцев с даты приобретения;

- на предмет обесценения рассматриваются запасы, срок хранения которых превышает 365 дней;
- оценочное обязательство формируется по искам, по которым вероятность уменьшения экономических выгод АО «СЗППК» составляет более 50 процентов.

23. Политика Общества в области управления рисками

Риски являются неотъемлемой частью ведения бизнеса, поэтому АО «СЗППК», как и любая другая компания, постоянно сталкивается с потенциальными событиями, которые могут отрицательно или положительно повлиять на ее деятельность.

Общество устанавливает и применяет приемлемую величину рисков (риск-аппетит) для выражения отношения Общества к рискам и обеспечения достижения стратегических целей, операционных целей, целей в области соблюдения требований применимых международных нормативных актов, нормативно-правовых актов Российской Федерации, внутренних нормативных документов Общества, целей в области обеспечения достоверности, своевременности и качества всех видов отчетности через соблюдение (не превышение) предельно допустимого уровня рисков, на который Общество готово и может пойти (готово принять/поддержать)

Риски Компании классифицируются по следующим направлениям:

По видам рисков – на стратегические (включая риски Долгосрочной программы развития АО «СЗППК», операционные, комплаенс (соблюдение нормативно-правовых актов, внутренних нормативных документов Компании), достоверности отчетности.

По уровню принятия решений - на ключевые риски, одобряемые руководством АО «СЗППК» и утверждаемые генеральным директором АО «СЗППК» на основании решения совета директоров АО «СЗППК» по результатам их рассмотрения.

Прочие, утверждение и контроль за которыми осуществляется на уровне подразделений, бизнес-процессов, проектов Компании.

В Обществе сформирован реестр ключевых рисков на 2022 год. Данный реестр согласован ЦРВК, рассмотрен Комитетом по аудиту и рискам Общества и утвержден Советом директоров (протокол заседания Совета директоров №13/2021 от 29.12.2021)

В обществе в 2022 году идентифицировано 36 рисков, из них 12 ключевых рисков, включенных в реестр ключевых рисков Общества на 2022 год, в том числе по бизнес-процессам:

- Перевозки железнодорожным транспортом пассажиров в пригородном сообщении – 6 рисков

- Инвестиционная деятельность – 1 риск
- Закупочная деятельность – 1 риск
- Экономика и финансы – 2 риска
- Правовое обеспечение - 1 риск
- Взаимодействие с органами государственной власти – 1 риск.

Ниже представлены наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность АО «СЗППК». При этом не исключаются существования других рисков, включая риски, о которых в настоящий момент ничего не известно.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества:

Снижение пассажирооборота

Основными факторами риска являются как внешние риск-факторы:

- ухудшение макроэкономической ситуации;
- снижение уровня доходов населения и, соответственно, транспортной подвижности;
- регуляторные ограничения на законодательном уровне в отношении железнодорожного транспорта; усиление мер государственной поддержки альтернативных видов транспорта;

- снижение заказа субъектов на маршруты пригородных поездов в силу отсутствия потребного объема субсидий и замена на конкурентный вид транспорта;
- изменение графика движения электропоездов;
- ввод ограничений из-за распространения коронавирусной инфекции.

Так и внутренние риск-факторы:

- недостаточность финансирования возобновления выбывающего парка;
- износ собственного парка подвижного состава;
- несоблюдение или нарушение технологических процессов организации перевозок и транспортного обслуживания пассажиров;
- некачественное предоставление транспортных и дополнительных услуг пассажирам.

Главным последствием влияния данного фактора риска является снижение объемов выручки по перевозочным видам деятельности, невыполнение плановых показателей по перевозочным видам деятельности, дефицит средств на развитие.

Общество регулярно проводит мониторинг экономической ситуации в стране и отрасли, проводит анализ на еженедельной основе динамики дохода (выручки), ведет разработку и актуализацию плана повышения качества обслуживания пассажиров.

Снижение выручки по перевозочным видам деятельности

В случае отказа регулирующих органов субъектов РФ в индексации тарифов, усилении конкуренции со стороны альтернативных видов транспорта, роста безбилетных проездов, существует риск снижения доходов Компании, и, как следствие ухудшение финансового результата.

Общество на регулярной основе ведет проработку вопросов с субъектами РФ о необходимости индексации тарифов при проведении тарифной Компании, проводит работу по усилению контроля за безбилетным проездом

Снижение доходов в результате государственного регулирования тарифов

В результате изменение законодательства в отношении перевозок льготных категорий пассажиров, дефицита бюджета субъектов РФ существует риски невыполнения показателей по доходам по перевозочной деятельности.

Общество проводит отмены пригородных поездов в объеме, равном изменению/сокращению заказов. Кроме того, проводится мониторинг выполнения обязательств по оплате субъектами РФ, с которыми заключены договоры на транспортное обслуживание, прослеживаются изменения законодательства отношении перевозок льготных категорий пассажиров.

Недополучение компенсаций расходов и выпадающих доходов из федерального и региональных бюджетов

Отсутствие потребного объема субсидий в регулируемом сегменте пригородных пассажирских перевозок, не полное принятие регулируемыми органами экономически обоснованных затрат, применение ограничений в области тарифного регулирования пригородных пассажирских перевозок влекут за собой риски отмены пригородных поездов (сокращение заказа субъектами), снижение доходов Компании, дефицит средств на развитие. Обществом ведется контроль за качеством подготовки и проведения тарифной компании.

Снижение пассажиропотока

Основными факторами риск являются как внешние риск-факторы такие как:

- ухудшения макроэкономической ситуации;
- снижение уровня доходов населения и, соответственно, транспортной подвижности;
- регуляторные ограничения на законодательном уровне в отношении железнодорожного транспорта, усиление мер государственной поддержки альтернативных видов транспорта;

- снижение заказа субъектов на маршруты пригородных поездов в силу отсутствия потребного объема субсидий и замена на конкурентный вид транспорта;
 - изменение графика движения электропоездов;
 - ввод ограничений из-за распространения коронавирусной инфекции.
 - внутренние риск-факторы:
 - недостаточность финансирования возобновления выбывающего парка;
 - износ собственного парка подвижного состава;
 - несоблюдение или нарушение технологических процессов организации перевозок и транспортного обслуживания пассажиров;
 - некачественное предоставление транспортных и дополнительных услуг пассажирам.
- Общество проводит маркетинговые исследования на постоянной основе обеспечивает ведение гибкой тарифной политики, осуществляет мероприятия по повышению уровня обслуживания пассажиров.

Риски неэффективного планирования и реализации инвестиционной программы

Повышение качества планирования инвестиционной программы, обеспечение синхронизации инвестиционной программы с программой развития железнодорожной инфраструктуры, мониторинг освоения инвестиционной программы на постоянной основе снижают риски невыполнения плана по доходам, в том числе по причине несвоевременного ввода объектов в эксплуатацию.

Риски роста просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Основными факторами риска роста дебиторской задолженности являются:

- ухудшение макроэкономической ситуации в стране и в мире;
- ухудшение финансового положения контрагентов;
- изменение условий расчетов и финансирования контрагентов;

- несвоевременное поступление оплаты от заказчиков (в том числе субъектов РФ).

Кроме того, неэффективная работа подразделения, курирующего вопросы расчетов за перевозки, вопросы расчетов с контрагентами, дефицит финансирования, неэффективная договорная работа.

Все эти риски ведут к отвлечению средств Компании на величину дебиторской задолженности и просроченной задолженности АО «СЗППК», формированию резерва по сомнительным долгам, начисление штрафов на Компанию, снижению чистой прибыли.

Общество ведет договорную работу с субъектами РФ по вопросам перераспределения рисков по несвоевременной оплате, контролирует на постоянной основе качество и сроки подготовки документов. Также проводится корректировка объемов аренды подвижного состава в соответствии со снижением заказа субъекта РФ.

Ненадлежащая подготовка документов для организации и проведения конкурентных закупок

Обществом проводится работа по эффективному проведению конкурентных закупок, ведется контроль за осуществлением закупочной деятельности, внедряются процедуры, ограничивающие закупки у единственного поставщика, в том числе срочные закупки. Формируются перечни закупок, которые можно проводить только конкурентным способом.

Неэффективное ведение договорной работы

В результате несвоевременного заключения договоров с контрагентами, несоблюдение контрагентами обязательств по заключенным договорам, влекут за собой рост дебиторской и кредиторской задолженности, снижение уровня доходов от оказания услуг.

Обществом регулярно и своевременно ведется претензионная и исковая работа, ведется мониторинг расчетов с контрагентами, соблюдается порядок своевременного заключения договоров.

Неэффективность организации взаимодействия с органами государственной власти

Несвоевременное направление обращения в органы государственной власти, реагирования на обращение по вопросам тарифообразования, выпадающих доходов и прочее влекут риски неполного получения компенсации выпадающих доходов за пригородные перевозки, и как следствие, снижения финансовых показателей.

Прочие риски по вопросам, связанным с основной деятельностью, рассматриваются Обществом как незначительные.

24. Информация о сегментах

В АО "СЗППК" не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

Генеральный директор



А.С. МIRON